



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
JZU Dom zdravlja „Trnovo“ Trnovo
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV070-23

Banja Luka, 17.10.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	8
	1. Uvod	8
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana	9
	6. Finansijski izvještaji	10
	6.1. Bilans uspjeha	10
	6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi.....	10
	6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi.....	12
	6.1.3. Dobitak/gubitak redovne aktivnosti	12
	6.1.4. Ostali dobici i gubici.....	12
	6.1.5. Neto dobit i gubitak perioda	13
	6.2. Bilans stanja.....	13
	6.2.1. Bilansna aktiva.....	13
	6.2.2. Bilansna pasiva	14
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	15
	6.3. Bilans tokova gotovine.....	15
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	16
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	16
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	16

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja JZU Dom zdravlja „Trnovo“ Trnovo koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju sa stanjem na dan 31.12.2022. godine; Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu i Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji JZU Dom zdravlja „Trnovo“ Trnovo, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 -2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 - Etički kodeks, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora.

Kao što je navedeno pod tačkom 3 .ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer Komisija za popis sredstava, potraživanja i obaveza nije prije početka popisa sačinila plan rada, popisne liste po izvršenom količinskom popisu, a prije preuzimanja podataka iz odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija, nisu ovjerene od strane lica odgovornog za organizaciju i pravilnost popisa, izvještaji o izvršenom popisu ne sadrže podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i prijedloge komisije za popis i nije donesena odluka nadležnog organa o prihvatanju rezultata izvršenog popisa.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.2; 6.1.2.2; 6.1.4. i 6.2.2.3 ovog Izvještaja:

U Domu zdravlja u 2022. godini prilikom evidentiranja poslovnih promjena nije izvršena klasifikacija u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike:

- troškovi bruto naknada po ugovoru o djelu iskazani su u okviru troškova bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora, što nije u skladu sa članom 44. stav 4. i 47. stav 1. i 2., te su troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora precijenjeni, a troškovi bruto naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa potcijenjeni za iznos od 6.708 KM,
- u okviru troškova reprezentacije iskazani su troškovi po osnovu isplate pomoći zaposlenima iz sredstava doznačenih od Opštine Trnovo za ublažavanje posledica COVID, što nije u skladu sa članom 44. stav 6. i 47. stav 3, te su troškovi reprezentacije

precijenjeni, a troškovi otpremnina, nagrada i pomoći potcijenjeni za iznos od 8.700 KM,

- u okviru ostalih finansijskih rashoda iskazani su troškovi po ugovoru o djelu, troškovi tekućeg odražavanja i troškovi ostalog materijala, što nije u skladu sa članom 48., 47. stav 1. i 2., 45. stav 4. i 43. stav 1. i 2., te su ostali finansijski rashodi precijenjeni za iznos od 2.641 KM, a potcijenjeni su troškovi bruto naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa (846 KM), troškovi usluga na tekućem održavanju sredstava (990 KM) i troškovi ostalog materijala (805 KM),
- kao ostali rashodi i gubici iskazani su novčana pomoć u slučaju smrti člana uže porodice, jednokratna pomoć zaposlenom i pomoć oboljelom, što nije u skladu sa članom 49. stav 11., 44. stav 6. i 47. stav 9., te su gubici nastali prestankom priznavanja sredstava uzetih u zakup precijenjeni za iznos od 4.532 KM, a potcijenjeni su troškovi pomoći zaposlenim u skladu sa propisima o radu za iznos od 4.132 KM i ostali nematerijalni troškovi za 400 KM,
- kao kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima iskazane su obaveze prema Fondu zdravstvenog osiguranja po osnovu dugoročnog zajma, što nije u skladu sa članom 34. stav 2. i 33. stav 10., te su kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima precijenjene, a ostale dugoročne obaveze potcijenjene za iznos od 30.264 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. ovog Izvještaja:

Za iskazana sredstva u vidu opreme nabavne vrijednosti u iznosu od 232.462 KM (službena vozila) koja su u potpunosti amortizovana, a i dalje u upotrebi, nije vršena provjera rezidualne vrijednosti i korisnog vijeka sredstava na kraju poslovne godine, što nije u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 51.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.4.i 6.6. ovog Izvještaja:

U Napomenama uz finansijske izvještaje nije objavljena informacija o stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 25.

Takođe, u Napomenama uz finansijske izvještaje nije objavljen korisni vijek trajanja ili stope amortizacije i usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda, što nije u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 73 (c) i (e).

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja JZU Dom zdravlja „Trnovo“ Trnovo za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih finansijskih izvještaja kao cjeline a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, nema drugih pitanja koja treba objaviti u Izvještaju o reviziji

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih

izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola, koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 17.10.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja JZU Dom zdravlja „Trnovo“ Trnovo za 2022. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima JZU Dom zdravlja „Trnovo“ Trnovo za 2022. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izveštaja:

Dom zdravlja nije planirao i proveo postupke javnih nabavki u najmanjem iznosu od 29.774 KM bez PDV za nabavku energenata za ogrev, goriva, lijekova i medicinskog potrošnog materijala, usluga servisa i popravke motornih vozila, knjigovodstvenih usluga, ugostiteljskih usluga i nabavku robe široke potrošnje, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. ovog Izveštaja:

Dom Zdravlja nema uspostavljenu pomoćnu knjigu stalnih sredstava, što nije u skladu sa članom 11. stav 2. i 6. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 3. ovog Izveštaja:

Članom 16. stav 6. i 18. stav 2. Zakona o sistemu javnih službi propisano je da upravni odbor i direktora imenuje i razrješava osnivač na mandat od četiri godine, uz prethodno proveden postupak javne konkurencije. Konkursna procedura za imenovanje članova upravnog odbora i direktora nije provedena, a Skupština opštine Trnovo je odlukama iz 2021. godine imenovala vršiocice dužnosti članova upravnog odbora i vršioca dužnosti direktora.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je takođe odgovorn da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije

i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje JZU Dom zdravlja „Trnovo“ Trnovo obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje JZU Dom zdravlja „Trnovo“ Trnovo.

Banja Luka, 17.10.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa odredbama člana 17., 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) troškovi bruto naknada po ugovoru o djelu, prevoza na posao i povratka s posla, otpremnina, nagrada i pomoći, održavanja stalnih sredstava, materijala, ostali nematerijalni troškovi i obaveze po osnovu dugoročnog zajma iskazuju u skladu sa članom 47. stav 1. i 2., 44. stav 8., 44. stav 6., 45. stav 4., 43. stav 1. i 2., 47. stav 9. i 33. stav 10. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 3) nematerijalni troškovi evidentiraju na obračunskoj osnovi u skladu sa MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 27 i 28,
- 4) vrši provjera rezidualne vrijednosti i korisnog vijeka sredstava na kraju poslovne godine u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 51,
- 5) tokovi gotovine po osnovu odliva iz aktivnosti finansiranja iskazuju u skladu sa MRS 7 Izvještaj o tokovima gotovine, paragraf 17 i članom 17. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i
- 6) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju dodatne informacije u skladu sa MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 25 i MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 73 (c) i (e) i 79 (b).

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) uspostavi sistem internih finansijskih kontrola u skladu sa Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- 2) donosi plan i postupci javnih nabavki provode uz primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama, što je propisano članom 6. i 17.,
- 3) Plan rada i finansijski plan dostavlja osnivaču na razmatranje i davanje saglasnosti u skladu sa članom 19. stav 1. tačka 1. Zakona o sistemu javnih službi i
- 4) uspostavi pomoćna knjiga stalnih sredstava u skladu sa članom 11. stav 2. i 6. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske
- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakona o zdravstvenoj zaštiti,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,
- Zakon o radu,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak građana,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida,
- Zakon o Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada – zdravstvo i socijalna zaštita,
- Odluka o utvrđivanju uvećanja plate, visine primanja po osnovu rada i visine pomoći radniku

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Trnovo“ Trnovo (u daljem tekstu: Dom zdravlja) osnovana je Odlukom Skupštine opštine Trnovo od 26.12.1994. godine. Na osnovu ove Odluke Dom zdravlja upisan je u sudski registar Osnovnog suda Sarajevo 10.2.1995. godine. Organi Doma zdravlja su Upravni odbor i direktor.

Dom zdravlja organizuje i provodi primarnu zdravstvenu zaštitu po modelu porodične medicije. Organizovan je jedan tim porodične medicine. Osim porodične medicine obezbjeđeni su hitna medicinska pomoć, ampulirani lijekovi, potreban sanitetski materijal, laboratorijska dijagnostika i prevoz dijaliznih pacijenata.

Sredstva za obavljanje djelatnosti Dom zdravlja ostvaruje od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu izvršavanja ugovorenih zdravstvenih usluga, budžeta osnivača, korisnika zdravstvenih usluga i drugih zakonom dozvoljenih izvora.

Poslovanje obavlja preko žiro računa koji se vode kod dvije poslovne banke (NLB Razvojna banka i Nova banka) .

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske, prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Doma zdravlja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i sistematizacija radnih mjesta utvrđena je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u JZU Dom zdravlja „Trnovo“ koji je donesen 7.3.2022. godin, a saglasnost od strane osnivača, odnosno Opštine Trnovo data je 31.12.2022. godine.

Navedenim pravilnikom sistematizovano je ukupno 9 radnih mjesta sa 13 izvršilaca. Na dan 31.12.2022. godine bilo je 14 zaposlenih zbog zamjene jednog zaposlenog koji je bio na trudničkom odsustvu (13 na neodređeno i 1 na određeno vrijeme).

Organi upravljanja Doma zdravlja, prema članu 17. Statuta, su direktor i upravni odbor. Članom 16. stav 6. i 18. stav 2. Zakona o sistemu javnih službi propisano je da upravni odbor i direktora imenuje i razrješava osnivač na mandat od četiri godine, uz prethodno proveden postupak javne konkurencije. Konkursna procedura za imenovanje članova upravnog odbora i direktora nije provedena, a Skupština opštine Trnovo je odlukama iz 2021. godine imenovala vršiocce dužnosti članova upravnog odbora i vršioca dužnosti direktora.

Dom zdravlja nije sačinio godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu, što je propisano Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole (Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22).

Dom zdravlja nije uspostavio sistem internih finansijskih kontrola shodno odredbama člana 1., 2. i 59. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16), odnosno nije sačinio knjigu poslovnih procesa, registar rizika i uspostavio potrebne kontrole.

U skladu sa Odlukom o popisu i imenovanju komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, od 08.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja godišnjeg popisa imovine i obaveza utvrđeno je da nije postupano u skladu sa članom 17. stav 1. i 8., 20. stav 1. tačka 2., 3. i 7. i 21. stav 2. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21), jer Komisija za popis sredstava, potraživanja i obaveza nije prije početka popisa sačinila plan rada, popisne liste po izvršenom količinskom popisu, a prije preuzimanja podataka iz odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija i drugih radnji definisanih članom 18. navedenog pravilnika, nisu ovjerene od strane lica odgovornog za organizaciju i pravilnost popisa, izvještaji o izvršenom popisu ne sadrže podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i prijedloge komisije za popis i nije donesena odluka nadležnog organa o prihvatanju rezultata izvršenog popisa.

Shodno prethodno navedenom i u većini tačaka ovog izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **uspostavi sistem internih finansijskih kontrola u skladu sa Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,**
- **postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa odredbama člana 17., 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

Dom zdravlja nije donio plan javnih nabavki za 2022. godinu za izvršene nabavke u najmanjem iznosu od 29.774 KM bez PDV, a izvršio je nabavku energenata za ogrev, gorivo, lijekove i medicinski potrošni materijal, usluge servisa i popravke motornih vozila, knjigovodstvenih usluga, ugostiteljskih usluga i nabavku robe široke potrošnje, što nije u skladu sa članom 17. stav 1. i članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

U toku godine proveden je jedan postupak javne nabavke goriva na osnovu posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke putem direktnog sporazuma i to od dobavljača „Terex Company“ d.o.o, Istočno Sarajevo u vrijednosti od 6.000 KM bez PDV.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se donosi plan i postupci javnih nabavki provode uz primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama, što je propisano članom 6. i 17.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Plan rada i finansijski plan za 2022. godinu donesen je 31.12.2021. godine, ali nije dostavljen osnivaču (Opština Trnovo) na razmatranje i davanje saglasnosti, što nije u skladu sa članom 19. stav 1. tačka 1. Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 68/07, 109/12 i 44/16).

Navedenim planom za 2022. godinu utvrđeni su prihodi u iznosu od 493.132 KM (po osnovu ugovora zaključenog sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske 329.832 KM, prevoza na dijalizu 7.350 KM, participacije 950 KM, iz budžeta Opštine 130.000 KM i donacija 25.000 KM) i rashodi u iznosu od 422.141 KM (medicinski materijal 6.115 KM, kancelarijski materijal 1.050 KM, gorivo i mazivo 8.550 KM, troškovi električne energije 6.100 KM, troškovi toplotne energije 1.750 KM, ostali nepomenuti toškovi 890

KM, plate bez poreza i doprinosa 200.528 KM, porezi i doprinosi 107.334 KM, troškovi po ugovoru 15.600 KM, porezi i doprinosi na ugovor 6.401 KM, PTT troškovi 3.556 KM, troškovi transportnih usluga 685 KM, troškovi tekućeg održavanja 2.300 KM, troškovi komunalnih usluga 857 KM, amortizacija osnovnih sredstava 44.000 KM, naknada po ugovoru sa fizičkim licima –agencija 5.400 KM, ostali nepomenuti rashodi 3.135 KM, rashodi kamata 6.570 KM i ostali finansijski rashodi 1.320 KM), te je planirana dobit u iznosu od 70.991 KM. U obrazloženju je navedeno da su prihodi i rashodi u 2022. godini planirani na osnovu pokazatelja iz prethodne godine.

Izveštaj o radu Doma zdravlja za 2022. godinu sačinjen je 03.03.2023. godine i usvojen od starne Upravnog odbora Doma zdravlja i od strane osnivača, odnosno Opštine Trnovo.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se Plan rada i finansijski plan dostavlja osnivaču na razmatranje i davanje saglasnosti u skladu sa članom 19. stav 1. tačka 1. Zakona o sistemu javnih službi.

6. Finansijski izvještaji

Dom zdravlja je sačinio finansijske izvještaje za 2022. godinu u skladu sa članom 2. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/22) koje čine Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans tokova gotovne i Napomene uz finansijske izvještaje.

6.1. Bilans uspjeha

U 2022. godini iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 583.433 KM, ukupni rashodi u iznosu od 482.122 KM i neto dobit u iznosu od 101.311 KM.

6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi

6.1.1.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 498.976 KM, a odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 356.581 KM i ostale poslovne prihode u iznosu od 142.395 KM.

Prihodi od pruženih usluga iskazani su u Glavnoj knjizi Doma zdravlja u iznosu od 356.581 KM kao prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu, koje čine prihodi od pruženih usluga po ugovoru zaključenom sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (342.736 KM), naplaćene participacije (3.330 KM), usluga prevoza pacijenata na dijalizu (8.446 KM), usluga davanja infuzije (225 KM) i od pružanja usluga licima u Federaciji BiH (1.844 KM).

Ostali poslovni prihodi odnose se na prihode od dotacija od Opštine Trnovo (129.456 KM), prihode iz budžeta (3.041 KM) i prihode iz fondova u iznosu od 9.898 KM (po osnovu refundacije naknade plate za vrijeme korišćenja porodijskog odsustva u skladu sa Rješenjem Fond za dječiju zaštitu Republike Srpske o priznavanju prava na refundaciju od 19.10.2022. godine).

Prihodi iz budžeta u iznosu od 3.041 KM iskazani su po osnovu prenosa razgraničenog prihoda koji je evidentiran po osnovu donacije sanitetskog materijala od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, u visini utrošenog navedenog materijala u 2022. godini, a isti se odnose na prihode od donacija.

6.1.1.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 468.305 KM, a odnose se na troškove materijala (42.640 KM), plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (370.880 KM), proizvodnih usluga (11.230 KM), amortizacije (20.770 KM) i nematerijalne troškove (22.785 KM).

Troškovi materijala odnose se na troškove ostalog materijala u iznosu od 12.294 KM (lijekovi, medicinski i sanitetski materijal i drugi potrošni materijal 7.911 KM, materijal i dijelovi utrošeni za tekuće održavanje osnovnih sredstava 267 KM, ostali režijski materijal 1.076 KM, utrošeni donirani sanitetski materijal 3.041 KM) i goriva i energije u iznosu od 30.346 KM (troškovi naftnih derivata 12.476 KM, uglja i ostalog goriva 12.732 KM i električne energije 5.138 KM).

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja odnose se troškove bruto plata i bruto naknada plata u iznosu od 369.893 KM (bruto plate po osnovu redovnog rada 363.185 KM i troškovi bruto naknada po ugovoru o djelu 6.708 KM) i troškovi ostalih ličnih primanja u iznosu od 987 KM (troškovi dnevnica za službeni put 40 KM, prevoza na službenom putu 758 KM i prevoza radnika 189 KM).

Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora su precijenjeni, a troškovi bruto naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa potcijenjeni za iznos od 6.708 KM, jer su troškovi bruto naknada po ugovoru o djelu iskazani u okviru troškova bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora, što nije u skladu sa članom 44. stav 4. i 47. stav 1. i 2. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 104/21 i 59/22).

Troškovi prevoza na posao i povratka s posla u iznosu od 405 KM nisu iskazani shodno odredbama člana 44. stav 8. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike već na troškove transportnih usluga.

Troškovi proizvodnih usluga odnose se na troškove prevoza (405 KM), PTT usluga (3.566 KM), ostalih transportnih usluga (651 KM), troškove za usluge na tekućem održavanju osnovnih sredstava u iznosu od 5.530 KM (najvećim dijelom se odnose na održavanje i popravku motornih vozila), komunalnih usluga (1.009 KM) i naknada za korišćenje auto puta (69 KM).

Troškovi amortizacije iskazani su po osnovu obračunate amortizacije na kancelarijsku i medicinsku opremu 5.657 KM, službeno vozilo 7.848 KM i građevinske objekte 7.265 KM.

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 22.785 KM, a odnose se na troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 5.400 KM (knjigovodstvene poslove za Dom zdravlja obavlja agencija), advokatskih usluga (936 KM), ostalih neproizvedenih usluga u iznosu od 1.621 KM (najvećim dijelom se odnose na troškove objava u Službenom glasniku i pregled i kontrolu aparata za gašenje požara), troškove reprezentacije u iznosu od 11.769 KM (u sopstvenim prostorijama 96 KM, ugostiteljske usluge 2.973 KM i troškovi za poklone 8.700 KM), premija osiguranja nekretnina i opreme (984 KM), troškove platnog prometa u zemlji (1.495 KM), naknada za korišćenje i zagađenje voda (185 KM) i ostale takse (396 KM).

Troškovi reprezentacije su precijenjeni, a troškovi otpremnina, nagrada i pomoći potcijenjeni za iznos od 8.700 KM, jer su u okviru troškova reprezentacije iskazani troškovi za poklone koji se odnose na isplatu pomoći zaposlenima iz sredstava doznačenih od Opštine Trnovo za ublažavanje posledica COVID, što nije u skladu sa članom 44. stav 6. i 47. stav 3. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Troškovi u najmanjem iznosu od 5.295 KM iskazani su na gotovinskoj osnovi (troškovi prevoza na službenom putu 758 KM, naknade troškova prevoza na posao i povratka s posla 405 KM, pomoć zaposlenom 1.500 KM i pomoć u slučaju smrti člana uže porodice 2.632 KM), što nije u skladu sa MRS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 27 i 28.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **troškovi bruto naknada po ugovoru o djelu evidentiraju u skladu sa članom 47. stav 1. i 2. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, troškovi prevoza na posao i**

povratka s posla u skladu sa članom 44. stav 8. i troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa članom 44. stav 6. navedenog pravilnika,

- **nematerijalni troškovi evidentiraju na obračunskoj osnovi u skladu sa MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 27 i 28.**

6.1.1.3. Poslovni dobitak/gubitak

Poslovni dobitak (razlika poslovnih prihoda i poslovnih rashoda) iskazan je u iznosu od 30.671 KM.

Revizijskim ispitivanjem utvrđeno je da je poslovni dobitak u 2022. godini precijenjen za iznos od 6.237 KM, jer su potcijenjeni poslovni prihodi za 936 KM (ostali poslovni prihodi 936 KM) i poslovni rashodi za 7.173 KM (troškovi bruto naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa 846 KM, troškovi usluga na tekućem održavanju sredstava 990 KM, troškovi ostalog materijala 805 KM, troškovi pomoći zaposlenim u skladu sa propisima o radu 4.132 KM i ostali nematerijalni troškovi 400 KM), kao što je navedeno u tačkama 6.1.2.1, 6.1.2.2. i 6.1.3. izvještaja.

6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi

6.1.2.1. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iskazani su kao ostali finansijski prihodi u iznosu od 936 KM, a odnose se na prihode po osnovu uplate naknade troškova sudskog postupka izvršene od strane MH ERS-MP a.d. Trebinje - ZP Elektrodistribucija a.d. Pale na osnovu presude Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu donesene u korist Doma zdravlja. Navedeni prihodi se ne odnose na finansijske prihode, te su ostali finansijski prihodi precijenjeni, a ostali poslovni prihodi potcijenjeni za iznos od 936 KM.

6.1.2.2. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 9.285 KM koje čine rashodi kamata u iznosu od 6.644 KM (najvećim dijelom odnose se na kamate po reprogramu poreskog duga koji je u cjelosti dospio u 2022. godini 5.790 KM) i ostali finansijski rashodi (2.641 KM).

Ostali finansijski rashodi su precijenjeni za iznos od 2.641 KM, a potcijenjeni su troškovi bruto naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa (846 KM), troškovi usluga na tekućem održavanju sredstava (990 KM) i troškovi ostalog materijala (805 KM), jer su u okviru ostalih finansijskih rashoda iskazani troškovi po ugovoru o djelu (846 KM), troškovi tekućeg odražavanja (za popravku krova) u iznosu od 990 KM i troškovi ostalog materijala (sredstva za higijenu) u iznosu od 805 KM, što nije u skladu sa članom 48., 47. stav 1. i 2., 45. stav 4. i 43. stav 1. i 2. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se troškovi održavanja stalnih sredstava iskazuju u skladu sa članom 45. stav 4. i troškovi materijala u skladu sa članom 43. stav 1. i 2. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.1.3. Dobitak/gubitak redovne aktivnosti

U 2022. godini iskazan je dobitak redovne aktivnosti u iznosu od 22.322 KM (poslovni dobitak uvećan za iznos finansijskih prihoda i umanjen za iznos finansijskih rashoda).

Revizijom je utvrđeno je da je dobitak redovne aktivnosti u 2022. godini precijenjen za iznos od 4.532 KM, jer su troškovi pomoći zaposlenim u skladu sa propisima o radu (4.132 KM) i ostali nematerijalni troškovi (400 KM) iskazani kao ostali gubici (tačka 6.1.4. izvještaja).

6.1.4. Ostali dobitci i gubici

Ostali prihodi i dobiti iskazani su u iznosu od 83.521 KM i ostali rashodi i gubici u iznosu od 4.532 KM, te je iskazan dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 78.989 KM.

Ostali prihodi i dobiti odnose se na prihod od otpisa obaveza iz kupoprodajnih odnosa u iznosu od 34.109 KM (otpis obaveza prema MH ERS-MP a.d. Trebinje-ZP Elektrodistribucija a.d. Pale po nalazu vještaka i po presudama suda koje su riješene u korist Doma zdravlja) i otpisa obaveza po osnovu doprinosa u iznosu od 49.412 KM (iskazani su na osnovu rješenja Poreske uprave Republike Srpske iz 2022. godine).

Ostali rashodi i gubici iskazani u Bilansu uspjeha u iznosu od 4.532 KM (u glavnoj knjizi se vode kao izdaci za humanitarne namjene –pomoć) nisu ispravno klasifikovani, jer su u okviru istih iskazani novčana pomoć u slučaju smrti člana uže porodice 2.632 KM, jednokratna pomoć zaposlenom 1.500 KM i pomoć oboljelom 400 KM, što nije u skladu sa članom 49. stav 11., 44. stav 6. i 47. stav 9. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, te su gubici nastali prestankom priznavanja sredstava uzetih u zakup precijenjeni za iznos od 4.532 KM, a potcijenjeni su troškovi pomoći zaposlenim u skladu sa propisima o radu za iznos od 4.132 KM i ostali nematerijalni troškovi za iznos od 400 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se ostali nematerijalni troškovi iskazuju u skladu sa članom 47. stav 9. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.1.5. Neto dobit i gubitak perioda

Ukupni prihodi u 2022. godini iskazani su u iznosu od 583.433 KM i ukupni rashodi 482.122 KM. Kao razlika ukupnih prihoda i rashoda iskazana je dobit prije oporezivanja u iznosu od 101.311 KM i neto dobit u iznosu od 101.311 KM.

6.2. Bilans stanja

6.2.1. Bilansna aktiva

Bilansna aktiva iskazana je u neto vrijednosti od 365.982 KM (bruto vrijednost 789.887 KM i ispravka vrijednosti 423.905 KM) koju čine stalna sredstva i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u neto vrijednosti od 187.645 KM (bruto vrijednost 611.550 KM i ispravka vrijednosti 423.905 KM). U cjelosti se odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu koju čine zeljište (3.630 KM), građevinski objekti neto vrijednosti 161.553 KM (bruto vrijednost 268.713 KM i ispravka vrijednosti 107.160 KM) i postrojenja i oprema neto vrijednosti 22.462 KM (bruto vrijednost 339.207 KM i ispravka vrijednosti 316.745 KM).

Dom zdravlja nema uspostavljenu pomoćnu knjigu stalnih sredstava, što nije u skladu sa članom 11. stav 2. i 6. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20).

U okviru opreme iskazana su sredstva koja su u potpunosti amortizovana nabavne vrijednosti u najmanjem iznosu od 232.462 KM (službena vozila), a i dalje su u upotrebi. Dom zdravlja nije vršio provjeru rezidualne vrijednosti i korisni vijek sredstava na kraju finansijske godine, što nije u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 51.

Ispravka vrijednosti stalne imovine u 2022. godini iskazana je u iznosu od 20.770 KM i odgovara iskazanim troškovima amortizacije koja je obračunata na kancelarijsku i medicinsku opremu 5.657 KM, službeno vozilo 7.848 KM i građevinske objekte 7.265 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **uspostavi pomoćna knjiga stalnih sredstava u skladu sa članom 11. stav 2. i 6. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i**
- **vrši provjera rezidualne vrijednosti i korisni vijek sredstava na kraju poslovne godine u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 51.**

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva iskazana su u neto vrijednosti od 178.337 KM, a čine ih zalihe materijala (18.176 KM), kratkoročna potraživanja u iznosu od 14.834 KM i gotovina 145.327 KM.

Zalihe materijala odnose se na sanitetski materijal iskazan po osnovu donacije od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca koja čine potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu zaključenog Ugovora o pružanju i finansiranju usluga primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2022. godini (12.676 KM), od Kantonalnog zavoda Sarajevo (1.808 KM) i Apoteke "B Pharma" Novi Grad (350 KM).

Gotovina iskazana na dan 31.12.2022. godine odnosi se na gotovinu iskazanu na žiro računu (144.356 KM) i u blagajni (971 KM). U blagajni se vodi uglavnom prihod od naplaćene participacije.

6.2.2. Bilansna pasiva

Bilansna pasiva iskazana je u vrijednosti od 365.982 KM, a odnosi se na kapital, dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze i kratkoročne obaveze.

6.2.2.1. Kapital

Kapital je iskazan u negativnom iznosu od 80.646 KM, a odnosi se na osnovni kapital (162.207 KM), neraspoređenu dobit ranijih godina (41.229 KM), neraspoređenu dobit tekuće godine (101.311 KM) i gubitak ranijih godina (385.393 KM). Osnovni kapital je iskazan kao državni kapital i na istom nije bilo promjena u 2022. godini.

6.2.2.2. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze iskazani su u iznosu od 84.793 KM, a čine ih dugoročne obaveze (66.617 KM) i razgraničeni prihodi i primljene donacije (18.176 KM).

Dugoročne obaveze odnose se na reprogramirane obaveze od starne Ministarstva finansija Republike Srpske po Rješenju o odgodi plaćanja poreskog duga od 16.9.2016. godine.

Ostale dugoročne obaveze su potcijenjene za iznos od 30.264 KM, što je obrazloženo u tački 6.2.2.3. izvještaja.

Razgraničeni prihodi i primljene donacije odnose se na razgraničene prihode po osnovu primljenih donacija sanitetskog materijala od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

6.2.2.3. Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja

Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja odnose se u cjelosti na kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 361.835 KM koje čine kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima (30.264 KM), obaveze prema dobavljačima u zemlji (13.435 KM), obaveze za plate i naknade plata (276.106 KM), ostale obaveze (40.563 KM) i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1.467 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima su precijenjene, a ostale dugoročne obaveze potcijenjene za iznos od 30.264 KM, jer se kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima odnose na obaveze prema Fondu

zdravstvenog osiguranja po osnovu dugoročnog zajma za izmirenje poreza i doprinosa, što nije u skladu sa članom 34. stav 2. i 33. stav 10. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji, koje se najvećim dijelom odnose na obaveze dobavljačima za električnu energiju i gorivo (8.556 KM), lijekove, medicinski i laboratorijski materijal (2.312 KM), komunikacione usluge (478 KM) i stručne usluge (450 KM).

Obaveze za plate i naknade plata odnose se na obaveze za palte za decembar 2022. godine u iznosu od 34.912 KM (za neto plate 18.413 KM, porez na plate 3.276 KM i doprinos na plate 13.223 KM) i obaveze za poreze i doprinose na plate iz ranijeg perioda 241.194 KM (porez na plate 26.621 KM i doprinos na plate 214.573 KM).

Ostale obaveze najvećim dijelom odnose se na obaveze za kamate po Rješenju o odgodi plaćanja poreskog duga od 16.9.2016. godine u iznosu od 39.663 KM.

Rješenjem Ministarstva finansija Republike Srpske od 11.08.2023. godine odobreno je jednokratno odgađanje plaćanja dospjelog poreskog duga na period od 12 mjeseci u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske od 29.06.2023. godine u iznosu od 332.963 KM.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine odnose se na obaveze za vodni doprinos (1.467 KM).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se obaveze po osnovu dugoročnog zajma, iskazuju u skladu sa članom 33. stav 10. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.2.3. Vanbilansna evidencija

Prema izjavama odgovornih, u Domu zdravlja nema iskazanih pozicija u vanbilansnoj evidenciji na dan 31.12.2022. godine, jer nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali vanbilansno evidentiranje.

6.3. Bilans tokova gotovine

U Izvještaju o tokovima gotovine za period od 01.01. do 31.12.2022. godine iskazani su ukupni prilivi gotovine u iznosu od 470.452 KM i ukupni odlivi gotovine u iznosu od 430.544 KM.

Neto prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazani su u iznosu od 42.918 KM (prilivi 470.452 KM, odlivi 427.534 KM) i neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 3.010 KM (nema iskazanih priliva, odlivi 3.010 KM), a nema iskazanih priliva i odliva iz aktivnosti finansiranja. Rezultat navedenih priliva i odliva je neto priliv gotovine u iznosu od 39.908 KM. Gotovina na početku obračunskog perioda iznosila je 105.419 KM i stanje gotovine na kraju obračunskog perioda iskazano je u iznosu od 145.327 KM.

Odliv sredstava iz aktivnosti finansiranja nije iskazan shodno odredbama MRS 7 Izvještaj o tokovima gotovine, paragraf 17 (d) i člana 17. stav 8. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, jer je odliv za izmirenje obaveza po osnovu zajma od Fonda zdravstvenog osiguranja iskazan u okviru aktivnosti investiranja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se tokovi gotovine po osnovu odliva iz aktivnosti finansiranja iskazuju u skladu sa MRS 7 Izvještaj o tokovima gotovine, paragraf 17 i članom 17. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje za 2022. godinu nije objavljeno da li su finansijski izvještaji sastavljeni na osnovu načela stalnosti poslovanja zajedno sa objavljenom osnovom prema kojoj su finansijski izvještaji sastavljeni, što nije u skladu sa MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 25.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema pisanoj informaciji, Dom zdravlja je u toku 2022. godine imao jedan sudski spor po tužbi MH ERS-MP a.d. Trebinje - ZP Elektrodistribucija a.d. Pale u iznosu od 8.194 KM koji je okončan 25. 08. 2022. godine presudom Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu u korist Doma zdravlja. Shodno navedenom, Dom zdravlja nije imao potencijalnih obaveza.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjene su neophodne opšte informacije o Domu zdravlja, informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja, primijenjenim računovodstvenim politikama (osim potraživanja i zaliha), a nije objavljena informacija o stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 25 i nije objavljen korisni vijek trajanja ili stope amortizacije, usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda i bruto knjigovodstvena vrijednost svakog potpuno amortizovanog sredstva koje je još u upotrebi, što nije u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 73 (c) i (e) i 79 (b).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju dodatne informacije u skladu sa MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 25 i MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 73 (c) i (e) i 79 (b).

Revizijski tim

Nada Trninić, s.r.

Mirjana Radanović, s.r.

Miroslav Karać, s.r.