



**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
Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Vlasenica
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV072-23

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.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke.....	12
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana	13
	6. Finansijski izvještaji	13
	6.1. Bilans uspjeha	13
	6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi.....	13
	6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi.....	17
	6.1.3. Dobitak redovne aktivnosti	17
	6.1.4. Ostali dobici i gubici.....	17
	6.1.5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	17
	6.1.6. Neto dobit perioda	17
	6.2. Bilans stanja.....	17
	6.2.1. Bilansna aktiva.....	17
	6.2.2. Bilansna pasiva	19
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	21
	6.3. Bilans tokova gotovine.....	21
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	21
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	22
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	22

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Vlasenica 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 Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Vlasenica, 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 prenos stanja potraživanja i obaveza nije izvršen sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja, a Izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, pregled knjigovodstvenih vrijednosti imovine čija stvarna stanja na dan popisa nisu utvrđena (sa odgovarajućim obrazloženjima).

Takođe, u poslovnim knjigama nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine za razliku utvrđenu popisom (31.692 KM), što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.1. i 6.2.2.2. ovog Izvještaja:

Precijenjeni su prihodi od donacija, a potcijenjeni su razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija u iznosu od 21.382 KM, jer neto sadašnja vrijednost stomatološke stolice nabavljene u tekućoj godini doniranim sredstvima nije evidentirana u skladu sa zahtjevima MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanja državnih pomoći i sa članom 32. stav (8) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Takođe, prihodi od donacija su potcijenjeni, a precijenjeni su prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 39.889 KM, jer su prihodi nastali po osnovu priznavanja

rashoda amortizacije doniranih građevinskih objekata i opreme evidentirani na prihodima od usklađivanja vrijednosti imovine, što nije u skladu sa članom 57. stav (4) i članom 60. stav (3) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Ostali poslovni prihodi, poslovni dobitak i gubitak ranijih godina su potcijenjeni u iznosu od 16.424 KM, jer prihodi po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme porodiljskog odsustva nisu priznati u periodu kojem pripadaju shodno članu 28. stav (3) Zakona o dječijoj zaštiti.

Potcijenjeni su razgraničeni prihodi i primljene donacije (428.905 KM), prihodi od donacija (7.923 KM) i gubitak ranijih godina (436.828 KM), jer su u ranijem periodu državna davanja evidentirana u okviru prihoda, što nije u skladu sa članom 32. stav (8), 57. stav (4) i 60. stav (3) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Takođe, razgraničeni prihodi i primljene donacije su precijenjeni za iznos od 82.601 KM i gubitak ranijih godina (63.832 KM), a potcijenjeni su ostali poslovni prihodi (18.769 KM), jer je vrijednost doniranog medicinskog materijala u tekućoj i prethodnim godinama evidentirana na razgraničenim prihodima i primljenim donacijama, što nije u skladu sa članom 32. stav (8) i 57. Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.2. ovog Izvještaja:

Naknade troškova prevoza na posao i povratka s posla iz ranijeg perioda (2009-2013. godine) i ostali nematerijalni troškovi po sudskim presudama (iz 2019. i 2020. godine) evidentirani su u 2022. godini, a sudski troškovi po presudi iz 2022. godine nisu evidentirani, što nije u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja i zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28).

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.3. ovog Izvještaja:

Obaveze iz poslovanja su precijenjene za iznos od 71.932 KM, a potcijenjene su dugoročne obaveze za navedeni iznos, jer je dio obaveza koje dospijevaju u roku dužem od godinu dana od datuma izvještavanja, evidentiran na obavezama iz poslovanja, što nije u skladu sa članom 33. i 35. stav (6) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Vlasenica za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine su objelodanjena pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Vlasenica 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 Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Vlasenica 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 Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Vlasenica 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 3. ovog Izvještaja:

U Javnoj zdravstvenoj ustanovi Dom zdravlja Vlasenica zaposleni nisu raspoređeni na radna mjesta definisana važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o radu.

U toku 2022. godine Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Vlasenica je zaključila ugovor o privremenim i povremenim poslovima sa jednim izvršiocom i ugovore o djelu sa dva izvršioca na ime poslova za koje se zaključuju ugovori o radu i koji predstavljaju osnovnu djelatnost poslodavca, što nije u skladu sa članom 204. i 205. Zakona o radu.

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Vlasenica je pružala usluge zdravstvene zaštite jednom broju pacijenata i zaposlenim bez naplate participacije, što nije u skladu sa članom 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Za izvršene nabavke roba i usluga u najmanjem iznosu od 98.326 KM (bez PDV-a) nisu provedeni postupci javnih nabavki, od čega nabavke u iznosu od 8.531 KM (bez PDV-a) nisu predviđene planom nabavki i za iste nisu donesene posebne odluke o pokretanju postupka nabavki, što nije u skladu sa članom 6. i 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Skretanje pažnje

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

Članom 16. Zakona o sistemu javnih službi propisano je da upravni odbor imenuje i razrješava osnivač, na prijedlog načelnika opštine nakon provedenog postupka javne konkurencije. Konkursna procedura za imenovanje članova upravnog odbora Javne zdravstvene ustanove Doma zdravlja Vlasenica nije provedena, a Skupština opštine Vlasenica je 2021. godine imenovala vršioce dužnosti članova upravnog odbora.

Lice imenovano za direktora Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Vlasenica, obavlja i poslove specijaliste porodične medicine u navedenoj ustanovi. Propisima kojima se

uređuje oblast rada i plata zaposlenih u zdravstvu, nije definisan način evidentiranja sati na radu i obračuna plate direktorima domova zdravlja koji su uporedo angažovani i u timovima porodične medicine.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je takođe odgovoran 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 Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Vlasenica obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Vlasenica.

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) usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i izvještavanje o popisu vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i članom 17. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 2) razgraničeni prihodi i primljene donacije kao i prihodi od donacija evidentiraju u skladu sa članom 32. stav (8) i 57. stav (4) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje,
- 3) priznavanje prihoda i potraživanja po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme porodiljskog bolovanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske vrši u skladu sa članom 28. stav (3) Zakona o dječijoj zaštiti,
- 4) naknade troškova prevoza na posao i povratka s posla i ostali nematerijalni troškovi evidentiraju u periodu nastanka poslovnog događaja, shodno zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28),
- 5) troškovi usluga održavanja evidentiraju u skladu sa članom 45. stav (4) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 6) da se izvrši preispitivanje korisnog vijeka upotrebe stalnih sredstava na kraju svake poslovne godine i ista priznaju i vrednuju shodno zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema,
- 7) nabavka lijekova i medicinskog materijala i obračun izlazne vrijednosti zaliha priznaje, vrednuje i evidentira u skladu sa tačkom 5) Pravilnika o računovodstvenim politikama i procjenama Doma zdravlja i članom 12. Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 8) potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po Ugovoru o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite evidentiraju u skladu sa članom 18. stav (3) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 9) dugoročne obaveze koje dospijevaju u roku dužem od godinu dana od datuma izvještavanja evidentiraju u skladu sa članom 33. Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 10) u vanbilansnoj evidenciji vrši evidentiranje tuđe opreme u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 11) bilans tokova gotovine sačinjava u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine,
- 12) izvrši analiza i usaglašavanje obaveza po osnovu poreza i doprinosa sa Poreskom upravom Republike Srpske,
- 13) u Napomenama uz finansijske izvještaje prezentuju sva neusaglašena salda obaveza na dan popisa, kao i razlozi neusaglašenosti u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i informacije u vezi potencijalnim obavezama shodno MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 114.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) izvrši raspored zaposlenih u skladu sa važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i da se ugovori o privremenim i povremenim poslovima i ugovori o djelu zaključuju za poslove za koje se ne zaključuju ugovori o radu i za poslove koji su van djelatnosti poslodavca, shodno članu 26., 204. i 205. Zakona o radu,
- 2) oslobađanje od plaćanja participacije vrši samo za kategorije osiguranih lica i za usluge zdravstvene zaštite definisane Zakonom o zdravstvenom osiguranju i članom 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu,
- 3) uspostavi evidencija o izdatim putnim nalogima za službena vozila i da se ista vodi u skladu sa članom 5. i 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,
- 4) evidencije o prisustvu radnika na radu vode u skladu sa članom 5. stav (2) Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu i da se u pismenim obračunima plata iskazuju časovi dežurstva i pripravnosti u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 5) i stav (2) Pravilnika o sadržaju pismenog obračuna plate,
- 5) Odluka o uvođenju dežurstva za doktore uskladi sa članom 31. Zakona o platama zaposlenih u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske, a naknada za pripravnost obračunava u skladu sa članom 3. Odluke o uvođenju pripravnosti za vozače,
- 6) pomoći zaposlenim u slučaju smrti člana uže porodice i naknade zaposlenim u vidu pomoći obračunavaju i isplaćuju u skladu sa članom 24. i 25. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva,
- 7) uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu da se izvrši popis poslovnih procesa koji se provode u Domu zdravlja, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti, kao i druge aktivnosti zahtijevane navedenim zakonom,
- 8) planiranje i provođenje procedura javnih nabavki vrši u skladu sa članom 6. i 17. stav (1) i (3) Zakona o javnim nabavkama.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o obaveznom zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Zakon o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj, član 22;
- Zakon o radu;
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada u oblasti zdravstva Republike Srpske;
- Zakon o porezu na dohodak - glava I-IV, VI, VII X, XII, XIII;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida - član 26. i 27;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Pravilnik o uspostavljanju i radu komisije za nabavke;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Odluka o participaciji;
- Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu;
- Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu,
- Pravilnika o sadržaju pismenog obračuna plate,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Pravilnik o osnovama za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga i načinu finansiranja zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj u 2022. godini;
- Statut javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Vlasenica;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;
- Odluka o uvođenju dežurstva za doktore;
- Odluke o uvođenju pripravnosti za vozače.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Vlasenica (u daljem tekstu: Dom zdravlja) je osnovana 1994. godine Odlukom Skupštine opštine Vlasenica sa ciljem obavljanja zdravstvene djelatnosti od posebnog društvenog interesa na području opštine Vlasenica, a svojstvo pravnog lica stečeno je upisom u sudski registar Okružnog privrednog suda Istočno Sarajevo.

Djelatnost, organizacija rada i druga pitanja značajna za rad Doma zdravlja definisani su Zakonom o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/07, 109/12 i 44/16), Zakonom o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 57/22) i Zakonom o obaveznom zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 93/22).

Dom zdravlja je zdravstvena ustanova koja organizuje primarnu zdravstvenu zaštitu na području opštine Vlasenica, po sistemu porodične medicine. Sjedište je u Ulici srpskih ranjenika 11 u Vlasenici.

Organi upravljanja Doma zdravlja su upravni odbor i direktor, koje imenuje i razrješava osnivač, a stručna tijela Doma zdravlja su kolegijum i etički odbor. Dom zdravlja predstavlja i zastupa direktor.

Finansijska sredstva za rad obezbijedena su od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, iz budžeta osnivača, naplate izvršenih usluga od korisnika zdravstvene zaštite, donacija i drugih izvora finansiranja. Finansijsko poslovanje se obavlja preko poslovnih računa otvorenih kod banaka.

Na dostavljen Nacrt izvještaja nije bilo primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italic 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

Statutom kao osnovnim opštim aktom Doma zdravlja definisani su djelatnost, unutrašnja organizacija, organi ustanove, stručna tijela, nadležnost i uslovi za imenovanje organa upravljanja kao i druga pitanja značajna za rad ustanove.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđena je unutrašnja organizacija i sistematizacija poslova, organizacione jedinice, naziv i opis poslova po radnim mjestima, broj izvršilaca, uslovi za obavljanje poslova, rukovođenje i druga pitanja značajna za unutrašnju organizaciju rada i rada Doma zdravlja.

Navedenim pravilnikom je sistematizovano 36 radnih mjesta sa 64 izvršioca. Zaposleni nisu raspoređeni na radna mjesta definisana važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj. 1/16, 66/18, 91/21 i 119/21).

Uz saglasnost Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, u toku 2022. godine radni odnos je zasnovan sa sedam izvršilaca, tri na neodređeno vrijeme i četiri izvršioca na određeno radno vrijeme. Radni odnos je prestao za šest zaposlenih po različitim osnovama.

Na dan 31.12.2022. godine u Domu zdravlja je pored direktora bilo zaposleno 60 izvršilaca, od kojih 54 na neodređeno i šest na određeno vrijeme. Van radnog odnosa tokom 2022. godine angažovano je 20 lica, 13 po osnovu ugovora o djelu, jedno po osnovu obavljanja privremenih i povremenih poslova i šest po osnovu ugovora o dopunskom radu.

U toku 2022. godine zaključen je ugovor o privremenim i povremenim poslovima sa jednim izvršiocom i ugovori o djelu sa dva izvršioca na ime poslova koji predstavljaju osnovnu djelatnost poslodavca (na poslovima informatičara i doktora medicine specijaliste fizikalne medicine i rehabilitacije), što nije u skladu sa članom 204. i 205. Zakona o radu koji definišu da se navedeni ugovori zaključuju na ime poslova za koje se ne zaključuje ugovor o radu i na ime poslova koji su van djelatnosti poslodavca.

Članom 16. Zakona o sistemu javnih službi propisano je da upravni odbor imenuje i razrješava osnivač, na prijedlog načelnika opštine nakon provedenog postupka javne konkurencije. Konkursna procedura za imenovanje članova upravnog odbora Doma zdravlja nije provedena, a Skupština opštine Vlasenica je 2021. godine imenovala vršioce dužnosti članova upravnog odbora.

Lice imenovano za direktora Doma zdravlja, obavlja i poslove specijaliste porodične medicine u navedenoj ustanovi. Propisima kojima se uređuje oblast rada i plata zaposlenih u zdravstvu, nije definisan način evidentiranja sati na radu i obračuna plate direktorima domova zdravlja koji su uporedo angažovani i u timovima porodične medicine.

Dom zdravlja je pružao usluge zdravstvene zaštite jednom broju pacijenata i zaposlenim bez naplate participacije, što nije u skladu sa članom 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu (Službeni glasnik Republike Srpske 102/11, 117/11, 128/11, 101/12, 28/16, 83/16, 109/17, 115/17, 17/18, 53/18, 59/18, 112/18, 17/19, 98/19, 21/20, 19/21 i 80/21).

Dom zdravlja ne vodi evidenciju o izdatim putnim nalogima za službena vozila, a isti nisu adekvatno popunjeni u dijelu utroška goriva, što nije u skladu sa članom 5. i 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 74/17), kojim je propisana obaveza vođenja evidencije i popunjavanja putnih naloga.

Evidencije o prisustvu radnika na radu se ne vode uredno i razumljivo, što nije u skladu sa članom 5. stav (2) Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/16), a pismeni obračuni plata ne sadrže časove dežurstva i pripravnosti, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 5) i stav (2) Pravilnika o sadržaju pismenog obračuna plate („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 18/22).

Odlukom o uvođenju dežurstva za doktore u Domu zdravlja je od decembra 2022. godine uvedeno dežurstvo i propisan način obračuna naknade plate za dežurstvo koji nije u skladu sa članom 31. Zakona o platama zaposlenih u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 49/21, 119/21, 68/22 i 132/22) kojim su propisane naknade za dežurstvo u primarnoj zdravstvenoj zaštiti.

Naknada za pripravnost je obračunata na način da se u toku dana pripravnosti, kao aktivna pripravnost računaju sati kada je zaposleni obavljao radne zadatke, dok su ostali sati tog dana obračunati kao pasivna pripravnost, što nije u skladu sa članom (3) Odluke o uvođenju pripravnosti za vozače kojom je naknada definisana u procentualnom iznosu osnovne plate po danima pripravnosti, a ne aktivnim/pasivnim satima.

Pomoći zaposlenim u slučaju smrti člana uže porodice obračunate su i isplaćene na osnovu odluka direktora, u iznosu od 500 KM, što nije u skladu sa članom 25. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva („Službeni

glasnik Republike Srpske”, broj 2/22), koji definiše da se pomoć isplaćuje u visini dvije prosječne mjesečne neto plate zaposlenih u djelatnosti zdravstvene zaštite.

Jednokratne pomoći zaposlenim zbog posebno otežanih uslova rada prouzrokovanih pandemijom, obračunate i isplaćene na osnovu odluke direktora, nisu predviđene članom 24. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva.

U skladu sa rješenjima o imenovanju komisija za popis imovine i obaveza od 16.11.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem utvrđeno je da popis imovine i obaveza nije u potpunosti izvršen u skladu sa odredbama 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:

- nije izvršen prenos podataka o stanjima imovine (potraživanja) i obaveza sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) tačka 5) Pravilnika,
- Izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, pregled knjigovodstvenih vrijednosti imovine čija stvarna stanja na dan popisa nisu utvrđena (sa odgovarajućim obrazloženjima), što nije u skladu sa članom 20. stav (1), tačka 3), 4) i 5) Pravilnika,
- Izvještaj o izvršenom popisu imovine nije dostavljen Upravnom odboru na usvajanje u propisanom roku, što nije u skladu sa članom 1. Pravilnika,
- je popisom utvrđena manja stvarna vrijednost osnovnih sredstava od knjigovodstvene za iznos neukalkulisane amortizacije (31.692 KM), u poslovnim knjigama nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, 94/15) koji definiše da je pravno lice dužno da izvrši popis imovine i obaveza s ciljem da utvrde njihovo stvarno stanje, te da stanje u poslovnim knjigama usklade sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

U Domu zdravlja je imenovano lice odgovorno za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, sačinjen je plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole i godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu, ali nisu preduzete druge aktivnosti shodno Zakonu o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvu o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), a koje se odnose na popis i opis poslovnih procesa, uspostavljanje knjige poslovnih procesa, identifikovanje i procjenu rizika, kao i druge aktivnosti zahtijevane navedenim propisima.

Shodno gore 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:

- **izvrši raspored zaposlenih u skladu sa važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i da se ugovori o privremenim i povremenim poslovima i ugovori o djelu zaključuju za poslove za koje se ne zaključuju ugovori o radu i za poslove koji su van djelatnosti poslodavca, shodno članu 26, 204. i 205. Zakona o radu,**

- **oslobađanje od plaćanja participacije vrši samo za kategorije osiguranih lica i za usluge zdravstvene zaštite definisane Zakonom o zdravstvenom osiguranju i članom 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu,**
- **uspostavi evidencija o izdatim putnim nalogima za službena vozila i da se ista vodi u skladu sa članom 5. i 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,**
- **evidencije o prisustvu radnika na radu vode u skladu sa članom 5. stav (2) Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu i da se u pismenim obračunima plata iskazuju časovi dežurstva i pripravnosti u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 5) i stav (2) Pravilnika o sadržaju pismenog obračuna plate,**
- **Odluka o uvođenju dežurstva za doktore uskladi sa članom 31. Zakona o platama zaposlenih u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske, a naknada za pripravnost obračunava u skladu sa članom 3. Odluke o uvođenju pripravnosti za vozače,**
- **pomoći zaposlenim za smrt člana uže porodice i naknade zaposlenim u vidu pomoći obračunavaju i isplaćuju u skladu sa članom 24. i 25. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva,**
- **usaglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i izvještavanje o popisu vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i članom 17. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,**
- **uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu da se izvrši popis poslovnih procesa u Domu zdravlja, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti, kao i druge aktivnosti zahtijevane navedenim zakonom.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Doma zdravlja za 2022. godinu (uključujući jednu dopunu navedenog plana) planirane su nabavke ukupne vrijednosti 144.608 KM bez PDV-a od čega za nabavku roba 123.326 KM i usluga 21.282 KM.

Prema izvještaju o realizaciji plana javnih nabavki za 2022. godinu proveden je jedan postupak javnih nabavki putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda ukupne ugovorene vrijednosti 19.231 KM (bez PDV-a), a odnosi se na nabavku stomatološke stolice.

Nabavke prozora (2.556 KM bez PDV-a) i usluga zaštite na radu (3.975 KM bez PDV-a) i ugradnje sistema evidencije na radu (2.000 KM bez PDV-a) nisu predviđene planom nabavki niti su za njih donesene posebne odluke o pokretanju postupka nabavki, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona. Navedene nabavke, kao i nabavke laboratorijskog materijala (29.811 KM bez PDV-a), stomatološkog materijala (2.946 KM bez PDV-a), lijekova (2.077 KM bez PDV-a), goriva (23.728 KM bez PDV-a), peleta (19.643 KM bez PDV-a), kancelarijskog materijala (4.725 KM bez PDV-a), RVG senzora (3.950 KM bez PDV-a) i usluga održavanja auta (2.915 KM bez PDV-a) su izvršene bez provođenja postupaka javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se planiranje i provođenje procedura javnih nabavki vrši u skladu sa članom 6. i 17. stav (1) i (3) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Upravni odbor Doma zdravlja je 22.03.2022. godine usvojio Program rada i finansijski plan Doma zdravlja za 2022. godinu, na koji je Skupština opštine Vlasenica dala saglasnost. Planirani su ukupni prihodi u iznosu od 1.747.646 KM i ukupni rashodi u iznosu od 1.647.000 KM.

Planirani prihodi se odnose na prihode od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu finansiranja primarne zdravstvene zaštite (1.407.000 KM), prihode od pruženih komercijalnih usluga i usluga neosiguranim licima (112.000 KM), participacije (70.700 KM), prihode od Opštine (61.800 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (42.000 KM), zakupa (20.000 KM) i prihode od donacija (34.146 KM).

Planirani rashodi odnose se na troškove plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (1.312.600 KM), troškove materijala (85.000 KM), troškove goriva i energije (63.000 KM), proizvodnih usluga (33.200 KM), amortizacije (28.000 KM), nematerijalne troškove (75.200 KM) i troškove kamata (50.000 KM).

6. Finansijski izvještaji

Dom zdravlja je pripremio i prezentovao finansijske izvještaje u obrascima koji su propisani Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/22 i 129/22).

6.1. Bilans uspjeha

Izvršenje finansijskog plana Doma zdravlja za 2022. godinu iskazano je u obrascu Bilans uspjeha u kojem su iskazani ukupni prihodi u iznosu od 2.663.989 KM i viši su za 52% u odnosu na planirane prihode. Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 1.911.329 KM i viši su za 16% od planiranih.

U Bilansu uspjeha iskazani su poslovni prihodi i rashodi, finansijski rashodi, dobitak redovne aktivnosti i ostali dobitci i gubici.

6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi

Poslovni prihodi su iskazani u ukupnom iznosu od 2.045.538 KM, a poslovni rashodi u iznosu od 1.880.149 KM.

6.1.1.1. Poslovni prihodi

Poslovne prihode čine prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu i ostali poslovni prihodi.

Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu su iskazani u iznosu od 1.935.694 KM i odnose se na prihode ostvarene po osnovu Ugovora sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite (1.740.876 KM), prihode od participacije (67.916 KM) i ostale prihode od pružanja usluga fizičkim i pravnim licima koji nisu vezani za ugovor sa Fondom (126.902 KM).

Ugovorom o pružanju i finansiranju usluga primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2022. godini (uključujući i dva aneksa Ugovora), koji je Dom zdravlja zaključio sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, ugovoren je iznos od ukupno 1.741.492 KM, i to za usluge primarne zdravstvene zaštite (1.307.590 KM), ginekološke (14.403 KM), pedijatrijske usluge (52.182 KM), te sredstva za obezbjeđivanje kontinuiteta i dostupnosti zdravstvene zaštite (206.126 KM) i program prevencije (161.191 KM).

Prihodi ostvareni po osnovu ugovora sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske se odnose na prihode od pruženih usluga primarne zdravstvene zaštite (1.648.546 KM), prihode od konsultativno specijalističke zdravstvene zaštite - ginekologije i pedijatrije (69.598 KM) i usluge prevoza na hemodijalizu (22.732 KM). Prihodi po osnovu Ugovora sa Fondom su evidentirani na osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u visini jedne dvanaestine ugovorenog iznosa, odvojeno po oblastima finansiranja.

Prihodi od participacije se odnose na prihode od ličnog učešća osiguranih lica u troškovima zdravstvene zaštite naplaćene prema Odluci o participaciji („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 58/16, 83/16, 112/16, 1/17, 29/17, 46/19, 107/19 i 19/21).

Prihodi od pruženih ostalih zdravstvenih usluga se najvećim dijelom odnose na prihode od usluga ortopedskih pregleda (26.635 KM), laboratorijskih usluga (23.613 KM), usluga porodične medicine (16.762 KM), higijensko-epidemiološke službe (10.984 KM), internističkih pregleda (10.031 KM), stomatoloških usluga (6.978 KM) i usluga centra za bazičnu rehabilitaciju (6.463 KM).

Ostali poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 109.844 KM i odnose se na prihode od zakupnine (20.640 KM), donacija (30.225 KM), prihode iz namjenskih izvora finansiranja (58.120 KM) i ostale poslovne prihode (859 KM).

Prihodi od donacija se odnose na prihode po osnovu donacija u novcu od službe predsjednika Republike (25.000 KM) i od JZU Institut za javno zdravstvo Republike Srpske (2.000 KM) i na prihode od doniranog medicinskog materijala od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (3.225 KM).

Prihodi od donacija su precijenjeni za iznos 21.382 KM koji se odnosi na neto sadašnju vrijednost stomatološke stolice nabavljene u tekućoj godini doniranim sredstvima Službe predsjednika Republike, a razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija su potcijenjeni u istom iznosu, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanja državnih pomoći i sa članom 32. stav (8) i 57. stav (4) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Takođe, prihodi od donacija su potcijenjeni u iznosu od 39.889 KM, a precijenjeni su prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, jer su prihodi nastali po osnovu priznavanja rashoda amortizacije doniranih građevinskih objekata i opreme na sistematskoj osnovi evidentirani na prihodima od usklađivanja vrijednosti imovine što nije u skladu sa članom 57. stav (4) i članom 60. stav (3) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja se odnose na prihode iz budžeta Opštine Vlasenica (30.000 KM) i prihode od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za realizaciju Programa izmirenja obaveza po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje zaposlenih u javnim zdravstvenim ustanovama (28.120 KM).

Ostali poslovni prihodi su manje iskazani za iznos od 16.424 KM jer je Dom zdravlja u 2021. godini priznao prihode i potraživanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske za cjelokupni period korištenja porodiljskog odsustva i za dio koji se odnosio na 2022. godinu, što nije u skladu sa članom 28. stav (3) Zakona o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17, 122/18, 107/19 i 119/21), kojim je propisana procedura podnošenja zahtjeva za refundaciju naknade plate za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva, uz koji se prilaže dokaz o isplaćenju naknadi plate i uplaćenim doprinosima, a što je uslov za knjiženje potraživanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske. Za isti iznos manje je iskazan poslovni dobitak i gubitak ranijih godina.

Takođe, prihodi od donacija su potcijenjeni u iznosu od 7.923 KM i ostali poslovni prihodi u iznosu od 18.769 KM, što je detaljnije objašnjeno pod tačkom 6.2.2.2. Izvještaja.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- **razgraničeni prihodi i primljene donacije kao i prihodi od donacija evidentiraju u skladu sa članom 32. stav (8) i 57. stav (4) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje,**
- **priznavanje prihoda i potraživanja po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme porodijskog bolovanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske vrši u skladu sa članom 28. stav (3) Zakona o dječijoj zaštiti.**

6.1.1.2. Poslovni rashodi

Poslovne rashode čine troškovi materijala, goriva i energije, troškovi plata naknada plata i ostalih ličnih primanja, troškovi proizvodnih usluga, amortizacije, nematerijalni troškovi i troškovi poreza i doprinosa.

Troškovi materijala su iskazani u iznosu od 62.327 KM, a odnose na troškove materijala za izradu učinaka (52.615 KM) i troškove ostalog materijala (9.712 KM).

Troškovi materijala za izradu učinaka se najvećim dijelom odnose na troškove potrošnog medicinskog materijala (12.860 KM), laboratorijskog materijala (34.827 KM) i stomatološkog materijala (4.812 KM).

Troškovi ostalog materijala se odnose na troškove kancelarijskog materijala (6.487 KM) i troškove ostalog režijskog materijala (3.225 KM).

Troškovi goriva i energije su iskazani u iznosu od 72.652 KM i odnose se na troškove goriva (27.761 KM), čvrstih goriva za dobijanje toplotne energije (22.982 KM) i električne energije (21.909 KM).

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja su iskazani u iznosu od 1.521.616 KM, a čine ih troškovi bruto plata i bruto naknada plata i troškovi ostalih ličnih primanja.

Troškovi bruto plata i bruto naknada plata su iskazani u iznosu od 1.484.668 KM, a odnose se na bruto plate (1.477.292 KM), bruto naknade za izvršene usluge mrtvozorstva (793 KM) i bruto naknade članovima upravnog odbora (6.583 KM).

Obračun plata zaposlenih u Domu zdravlja je vršen u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske, Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva i Odlukom o utvrđivanju cijene rada u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 83/19 i 42/22).

Naknade članovima upravnog odbora obračunate su u iznosu od 150 KM za predsjednika i 100 KM za članove odbora pod uslovom da su prisustvovali poslednjoj sjednici koja je prethodila obračunu, u skladu sa Odlukom o utvrđivanju visine novčane naknade predsjednika i članova Upravnog odbora JZU Dom zdravlja Vlasenica.

Troškovi ostalih ličnih primanja su iskazani u iznosu od 36.948 KM i odnose se na troškove otpremnina (10.110 KM), pomoći zaposlenim za smrt člana uže porodice (1.500 KM), prilikom rođenja djeteta (2.882 KM), jednokratne pomoći zaposlenim (1.800 KM), dnevnice za službena putovanja (724 KM) i naknade troškova prevoza zaposlenih (19.932 KM).

Naknade troškova prevoza na posao i povratka s posla su više iskazane za iznos od 2.970 KM koji se odnosi na troškove prevoza zaposlenih iz ranijeg perioda (2009-2013. godine) što nije u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja i zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28).

Troškovi proizvodnih usluga su iskazani u iznosu od 119.333 KM, a odnose se na troškove transportnih usluga (5.449KM), usluga održavanja (19.281 KM) i troškove ostalih usluga (94.603 KM).

Troškovi transportnih usluga odnose se na troškove za usluge korišćenja fiksnog i mobilnog telefona.

Troškovi usluga održavanja se odnose na troškove tekućeg održavanja motornih vozila (9.503 KM), registracije (1.050 KM) i troškove održavanja i servisiranja aparata (8.728 KM).

Troškovi usluga održavanja su precijenjeni za iznos od 7.026 KM, a potcijenjeni su troškovi ostalog potrošnog materijala (1.696 KM), te bruto vrijednost građevinskih objekata (2.990 KM) i opreme (2.340 KM), jer su troškovi za nabavke auto-guma, prozora i ugradnje sistema evidencije radnog vremena evidentirani na troškovima usluga održavanja, što nije u skladu sa članom 4. stav (3) i (4), 43. stav (8) i 45. stav (4) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Troškovi ostalih usluga se odnose na troškove naknada po osnovu ugovora van radnog odnosa (77.360 KM), troškove komunalnih usluga (12.579 KM) i troškove za usluge zaštite na radu (4.664 KM).

Troškovi naknada po osnovu ugovora van radnog odnosa se odnose na naknade obračunate po osnovu 13 ugovora o djelu, jednog o privremenim i povremenim poslovima i šest na ime dopunskog rada, što je obrazloženo pod tačkom 3. Izvještaja.

Troškovi amortizacije su iskazani u iznosu 70.653 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije stalne imovine.

Nematerijalni troškovi i troškovi poreza i doprinosa su iskazani u iznosu od 33.568 KM, i najvećim dijelom se odnose na troškove ostalih usluga (12.311 KM), reprezentacije (1.887 KM), platnog prometa (2.915 KM), ostale nematerijalne troškove (10.405 KM), i troškove poreza (2.602 KM) i doprinosa (2.918 KM).

Troškove ostalih usluga čine troškovi mikrobioloških usluga pruženih od Javne zdravstvene ustanove Institut za javno zdravstvo Republike Srpske (6.518 KM) i troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih (5.793 KM).

Ostali nematerijalni troškovi se odnose na sudske troškove (3.996 KM), komunalne naknade (1.143 KM) i ostale troškove (5.266 KM).

Ostali nematerijalni troškovi su precijenjeni za iznos od 2.328 KM, koji se odnosi na sudske troškove evidentirane na osnovu presuda iz 2019. i 2020. godine, a potcijenjeni najmanje za iznos od 1.030 KM neevidentiranih sudskih troškova po presudi iz 2022. godine. Navedeno nije u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja, shodno zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28).

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- ***naknade troškova prevoza na posao i povratka s posla i ostali nematerijalni troškovi evidentiraju u periodu nastanka poslovnog događaja, shodno zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28),***
- ***troškovi usluga održavanja evidentiraju u skladu sa članom 45. stav (4) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.***

6.1.1.3. Poslovni dobitak

Poslovni dobitak je iskazan u iznosu od 165.389 KM i predstavlja razliku iskazanih poslovnih prihoda (2.045.538 KM) i poslovnih rashoda (1.880.149 KM).

Prema nalazu revizije poslovni dobitak je potcijenjen u iznosu od 71.221 KM, zbog potcijenjenih poslovnih prihoda i precijenjenih poslovnih rashoda (tačke 6.1.1.1. i 6.1.1.2. Izvještaja)

6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi

6.1.2.1. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi se odnose na rashode kamata i iskazani su u iznosu od 8.395 KM. Najvećim dijelom se odnose na kamate obračunate za 2022. godinu po Ugovoru o zajmu sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (3.214 KM) i na kamate po rješenjima Poreske uprave Republike Srpske (4.534 KM).

6.1.3. Dobitak redovne aktivnosti

Dobitak redovne aktivnosti je iskazan u iznosu od 156.994 KM, a rezultat je poslovnog dobitka (165.389 KM) umanjenog za finansijske rashode (8.395 KM).

Dobitak redovne aktivnosti je prema nalazu revizije potcijenjen u iznosu od 71.221 KM zbog potcijenjenog poslovnog dobitka.

6.1.4. Ostali dobici i gubici

Ostali prihodi i dobici su iskazani u iznosu od 578.562 KM. Rješenjem Poreske uprave Republike Srpske od 31.08.2022. godine utvrđena je zastara prava na naplatu dijela prijavljenih poreskih obaveza Doma zdravlja u iznosu od 576.986 KM i one su istim otpisane u cjelosti.

Ostali rashodi i gubici su iskazani u iznosu od 22.785 KM, a odnose se na neotpisanu vrijednost rashodovane opreme po popisu (252 KM) i na otpisana nenaplativa potraživanja po Odluci Upravnog odbora (22.533 KM).

U Bilansu uspjeha, kao razlika između iskazanih ostalih prihoda i dobitaka i ostalih rashoda i gubitaka iskazan je dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 555.777 KM.

6.1.5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine su iskazani u iznosu od 39.889 KM i precijenjeni su za navedeni iznos, što je obrazloženo pod tačkom 6.1.1.1. ovog Izvještaja.

6.1.6. Neto dobit perioda

Neto dobit je iskazana u iznosu od 752.660 KM i predstavlja razliku ukupnih prihoda (2.663.989 KM) i ukupnih rashoda (1.911.329 KM) iskazanih u Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2022. godine.

Po nalazu revizije, neto dobit perioda je potcijenjena za 31.332 KM (tačke 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.1.3, 6.1.3 i 6.1.5. ovog Izvještaja).

6.2. Bilans stanja

U Bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su neto poslovna aktiva i pasiva u vrijednosti od po 1.054.903 KM.

6.2.1. Bilansna aktiva

Bilansnu aktivu čine stalna i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva su iskazana u iznosu od 1.850.369 KM bruto vrijednosti, 906.206 KM ispravke vrijednosti i 944.163 KM neto vrijednosti, a čine ih nematerijalna sredstva (182 KM) i nekretnine, postrojenja i oprema (943.981 KM).

Nekretnine, postrojenja i oprema se odnose na zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu.

Zemljište je iskazano u vrijednosti od 5.944 KM, građevinski objekti u neto iznosu od 635.925 (bruto vrijednosti od 785.014 KM i ispravke vrijednosti od 149.089 KM) i postrojenja i oprema u neto iznosu od 302.112 KM (bruto vrijednosti od 1.059.140 KM i ispravke vrijednosti od 757.028 KM).

Stalna sredstva su u poslovnim knjigama iskazana u većoj sadašnjoj neto vrijednosti u iznosu od 31.692 KM, što je obrazloženo pod tačkom 3. Izvještaja.

Vrijednost stalnih sredstava je u toku 2022. godine povećana u iznosu od 254.720 KM po osnovu nabavke opreme (5.634 KM) i primljenih donacija (249.086 KM), a smanjena po osnovu amortizacije (70.653 KM) i rashodovanja opreme (bruto i ispravke vrijednosti 6.930 KM).

U toku 2022. godine primljene donacije se odnose na donaciju sanitetskog vozila, opreme za sanitetsko vozilo i mobilnog digitalnog RTG aparata od strane Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (206.497 KM), stomatološke stolice od Službe predsjednika Republike (22.500 KM), ultrazvučnog aparata od Humanitarne organizacije "NEST" (17.219 KM) i frižidera za čuvanje vakcina od strane UNICEF-a (2.870 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije se odnose se na rashode po osnovu godišnje amortizacije građevinskih objekata (11.774 KM) i opreme (58.879 KM), a primjenjivane amortizacione stope su u skladu sa definisanim Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 47/16).

Dom zdravlja koristi značajan dio opreme čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, a preispitivanje korisnog vijeka upotrebe nije izvršeno shodno MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51) kojim se zahtijeva da se rezidualna vrijednost i korisni vijek sredstva provjeravaju barem na kraju svake finansijske godine. Reviziji nije prezentovana dokumentacija kojom se dokazuje da je vršena procjena vrijednosti građevinskih objekata i zemljišta u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Preporučuje se direktoru da se izvrši preispitivanje korisnog vijeka upotrebe stalnih sredstava na kraju svake poslovne godine i ista priznaju i vrednuju shodno zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva su iskazana u iznosu od 110.740 KM (bruto vrijednosti i neto vrijednosti), a čine ih zalihe, kratkoročna potraživanja i gotovinski ekvivalenti i gotovina.

Zalihe su iskazane u iznosu od 85.010 KM, a odnose se na zalihe medicinskog materijala doniranog od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (82.600 KM) i na zalihe lijekova i medicinskog materijala (2.410 KM). Dom zdravlja nabavku lijekova i medicinskog materijala, te izdavanje u upotrebu (trošenje) tokom godine nije vodio na zalihama, što nije u skladu sa tačkom 5. Pravilnika o računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama, već je za potrebe sastavljanja finansijskog izvještaja umanjio troškove i evidentirao zalihe u navedenom iznosu.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 20.319 KM, a odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji (7.060 KM), potraživanja iz specifičnih poslova (12.667 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (592 KM).

Potraživanja iz specifičnih poslova se odnose na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po Ugovoru o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2022. godini. Potraživanja iz specifičnih poslova su više iskazana za iznos od 12.667 KM, za koliko su manje iskazana potraživanja od kupaca u zemlji, jer su

potraživanja od Fonda klasifikovani kao potraživanja iz specifičnih poslova, što nije u skladu sa članom 18. stav (3) i 19. stav (8) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Po isteku godine Fond je Domu zdravlja dostavio konačan obračun realizacije koji je umanjen za iznos od 40.167 KM i to po osnovu ugovornih kazni (20.598 KM), usluga koji su izvršili drugi (19.482 KM) i refundacija (87 KM).

Gotovinski ekvivalenti i gotovina su iskazani u iznosu od 5.411 KM, a odnose na gotovinu na poslovnim računima u domaćoj valuti.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- **nabavka lijekova i medicinskog materijala i obračun izlazne vrijednosti zaliha priznaje, vrednuje i evidentira u skladu sa tačkom 5) Pravilnika o računovodstvenim politikama i procjenama Doma zdravlja i članom 12. Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,**
- **potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po Ugovoru o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite evidentiraju u skladu sa članom 18. stav (3) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.**

6.2.2. Bilansna pasiva

Bilansnu pasivu čine kapital, dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze, i kratkoročne obaveze.

6.2.2.1. Kapital

Strukturu kapitala na dan 31.12.2022. godine čine osnovni kapital (2.000 KM), neraspoređena dobit tekuće godine (752.660 KM) i gubitak ranijih godina (3.360.264 KM).

Osnovni kapital u potpunosti čini državni kapital. U sudskom registru prema Rješenju Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu od 06.07.2022. godine upisani i uplaćeni osnovni kapital Doma zdravlja iznosi 2.000 KM.

Neraspoređena dobit tekuće godine potcijenjena je u iznosu od 31.332 KM (tačka 6.1.6. Izvještaja).

Gubitak ranijih godina je prema nalazima revizije potcijenjen za iznos od 394.718 KM.

6.2.2.2. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze su iskazani u iznosu od 506.220 KM, a odnose se na dugoročne obaveze i razgraničene prihode i primljene donacije.

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 102.674 KM i u cjelosti se odnose na obaveze po osnovu dugoročnih kredita u zemlji evidentiranih po Ugovoru o zajmu sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske od 31.12.2008. godine (uključujući tri aneksa navedenog ugovora). U toku 2022. godine po osnovu preostalog dijela glavnice izmireno je 11.313 KM glavnog duga i 3.214 KM kamate putem izvršenih mjesečnih kompenzacija međusobnih potraživanja i obaveza Fonda zdravstvenog osiguranja i Doma zdravlja.

Dugoročne obaveze su potcijenjene u iznosu od 71.932 KM po osnovu dijela obaveza koje dospijevaju u roku dužem od godinu dana od dana bilansiranja što je obrazloženo pod tačkom 6.2.2.3. Izvještaja.

Razgraničeni prihodi i primljene donacije su iskazani u iznosu od 403.546 KM, a najvećim dijelom se odnose na donacije za rekonstrukciju i sanaciju građevinskih objekata iz ranijeg

perioda (Centra mentalnog zdravlja, Centra za bazičnu rehabilitaciju i apoteke u iznosu od 122.828 KM) i doniranu opremu u 2022. godini (273.610 KM).

Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija su umanjeni za iznos od 39.889 KM koji se na sistematskoj osnovi priznaju u bilansu uspjeha tokom perioda u kojima se priznaju povezani rashodi po osnovu amortizacije doniranih građevinskih objekata i opreme, shodno zahtjevima MRS 20 - Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći (paragraf 12).

Razgraničeni prihodi i primljene donacije su potcijenjeni u iznosu od 428.905 KM, prihodi od donacija u iznosu od 7.923 KM i gubitak ranijih godina u iznosu od 436.828 KM, jer su u ranijem periodu državna davanja za finansiranje radova na sanaciji Doma zdravlja i terenskih ambulanti evidentirana u okviru prihoda, što nije u skladu sa članom 32. stav (8), 57. stav (4) i 60. stav (3) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Takođe, razgraničeni prihodi i primljene donacije su potcijenjeni, a prihodi od donacija precijenjeni za iznos od 21.382 KM, što je obrazloženo pod tačkom 6.1.1.1. Izvještaja.

Razgraničeni prihodi i primljene donacije su precijenjeni za iznos od 82.601 KM i gubitak ranijih godina (63.832 KM), a potcijenjeni su ostali poslovni prihodi (18.769 KM), jer je vrijednost doniranog medicinskog materijala od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u tekućoj i prethodnim godinama evidentirana na razgraničenim prihodima i primljenim donacijama, što nije u skladu sa članom 32. stav (8) i 57. Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.2.2.3. Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 3.154.287 KM, a čine ih kratkoročne finansijske obaveze (11.288 KM), obaveze iz poslovanja (388.147 KM), obaveze za plate i naknade plata (2.046.518 KM), ostale obaveze (687.062 KM) i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (21.272 KM).

Obaveze iz poslovanja su precijenjene za iznos od 71.932 KM, a potcijenjene su dugoročne obaveze za navedeni iznos, jer je dio obaveza koje po reprogramima zaključenim sa dobavljačima u zemlji dospijevaju u roku dužem od godinu dana od datuma izvještavanja, evidentiran na obavezama iz poslovanja, što nije u skladu sa članom 33. i 35. stav (6) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Obaveze za plate i naknade plata se odnose na obaveze za neto plate zaposlenih (327.954 KM), doprinose (1.494.562 KM), poreze na platu (220.632 KM) i obaveze za ostala lična primanja (3.370 KM).

Obaveze za neto plate zaposlenih se odnose na neizmirene obaveze za plate za septembar, oktobar, novembar i decembar 2022. godine.

Obaveze za doprinose se najvećim djelom odnose na obaveze po osnovu neizmirenih doprinosa za novembar i decembar 2022. godine (84.046 KM), iz ranijeg perioda (1.036.065 KM) i obaveze za doprinose po Rješenju Poreske uprave Republike Srpske (373.211 KM).

Obaveze za poreze obuhvataju neplaćene poreze za plate u periodu od avgusta-decembra 2022. godine (28.006 KM) i iz ranijeg perioda (192.626 KM).

Ostale obaveze se odnose na obaveze po rješenjima Poreske uprave Republike Srpske (619.827 KM) i na obaveze za naknade za prevoz zaposlenih za decembar 2022. godine i za raniji period (54.406 KM).

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine odnose se na obaveze za doprinose za profesionalnu rehabilitaciju invalida (6.401 KM), poreze i doprinose na naknade

članovima upravnog odbora (771 KM) i po osnovu ugovora za rad van radnog odnosa (14.100 KM).

Obaveze po osnovu poreza i doprinosa nastale u ranijem periodu evidentirane su po osnovu većeg broja rješenja o prinudnoj naplati i rješenja o odgođenom plaćanju poreskog duga sa Poreskom upravom Republike Srpske. Dom zdravlja nije vršio usaglašavanje navedenih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine. Revizijom je utvrđeno da obaveze na dan 31.12.2022. godine prema Poreskoj upravi Republike Srpske iznose 2.580.620 KM.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- **dugoročne obaveze koje dospijevaju u roku dužem od godinu dana od datuma izvještavanja evidentiraju u skladu sa članom 33. Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,**
- **izvrši analiza i usaglašavanje obaveza po osnovu poreza i doprinosa sa Poreskom upravom Republike Srpske.**

6.2.3. Vanbilansna evidencija

U Bilansu stanja Doma zdravlja na dan 31.12.2022. godine nisu iskazane pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive. Dom zdravlja nije iskazao vanbilansnu aktivnu i vanbilansnu pasivu u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike jer nije evidentirao vrijednost tuđe opreme (računari, čitači i analizator) ustupljene na korištenje u iznosu od 37.878 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u vanbilansnoj evidenciji izvrši evidentiranje tuđe opreme u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.3. Bilans tokova gotovine

U Bilansu tokova gotovine iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 2.032.452 KM, odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti 2.000.485 KM i neto priliv (povećanje) gotovine u iznosu od 31.967 KM. Stanje gotovine na početku obračunskog perioda iznosi 7.628 KM, a na kraju obračunskog perioda 5.411 KM što odgovara gotovini iskazanoj u bilansu stanja.

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti su više iskazani za iznos od 12.808 KM, a manje iskazani odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1.495 KM) i aktivnosti finansiranja (11.313 KM), jer su u okviru odliva gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazani odlivi po osnovu plaćanja nabavke osnovnih sredstava i po osnovu izmirenja obaveza po zajmu, što nije u skladu sa članom 11. stav (2) i (7), 14. stav (3) i 17. stav (3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine (paragraf 14,16 i 17).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se bilans tokova gotovine sačinjava u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Priroda poslovanja Doma zdravlja je

od javnog i opšteg interesa za lokalnu zajednicu, što predstavlja realnu pretpostavku stalnosti poslovanja.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije na dan 31.12.2022. godine protiv Doma zdravlja se vodi jedan radni spor procijenjene vrijednosti 500 KM.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Doma zdravlja sačinjene su i dostavljene Napomene uz finansijske izvještaje, koje pružaju neophodne opšte podatke o Domu zdravlja, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Međutim Napomene uz finansijske izvještaje ne sadrže sve potrebne informacije, jer nisu u potpunosti objelodanjene informacije u vezi sa potencijalnim obavezama što nije u skladu sa MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 114) i nisu objavljene neusaglašene obaveze prema Poreskoj upravi Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje prezentuju sva neusaglašena salda obaveza na dan popisa, kao i razlozi neusaglašenosti u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i informacije u vezi potencijalnim obavezama shodno MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 114.

Revizijski tim

Mirjana Lazić, s.r.

Bogdana Popović, s.r.

Jelena Ljubanić, s.r.