



**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 „Dr Milenko Narančić“ Han Pijesak
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV073-23

Banja Luka, 13.10.2023. 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	14
	6.1.1. Prihodi.....	14
	6.1.2. Rashodi.....	15
	6.1.3. Neto dobit perioda	17
	6.2. Bilans stanja.....	17
	6.2.1. Bilansna aktiva.....	17
	6.2.2. Bilansna pasiva	18
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	20
	6.3. Bilans tokova gotovine.....	20
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	20
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	20
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	21

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Milenko Narančić“ Han Pijesak 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 „Dr Milenko Narančić“ Han Pijesak, 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 tačkama 3. i 6.2.1.1. ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer je stanje imovine i obaveza po popisu preuzeto sa salda računa iz glavne knjige/bruto bilansa, podaci o stanju istih nisu preneseni sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu njihovog stvarnog stanja (izvoda iz zemljišnih knjiga, konfirmacije salda potraživanja i obaveza), izvještaji o popisu ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, kao ni obrazloženja razloga za rashodovanje opreme.

Zemljište površine 14.521 m² koje se nalazi uz objekte Doma zdravlja nije knjigovodstveno evidentirano, građevinski objekti su iskazani manje a ulaganja na tuđim nekretninama više za iznos od 26.846 KM po osnovu renoviranja poslovnog prostora, što nije u skladu sa članom 4. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i drugim relevantnim standardima i propisima koji su vezani za njeno početno priznavanje, vrednovanje, amortizovanje i objelodanjivanje.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. ovog Izvještaja:

Potcijenjeni su prihodi od otpisa obaveza, gubitak ranijeg perioda i dobit tekućeg perioda za iznos od 389.773 KM, jer prilikom evidentiranja otpisa poreskog duga po Rješenju Poreske uprave Republike Srpske, prihodi nisu priznati u iznosu otpisanih poreskih obaveza od 428.198 KM, što nije u skladu sa članom 12. stav (4) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2. i 6.2.2.2. ovog Izvještaja:

Precijenjeni su finansijski rashodi, a potcijenjena dobit tekućeg perioda za iznos od 32.920 KM, jer je otplata glavnice duga iskazana na finansijskim rashodima, što nije u skladu sa članom 48. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Potcijenjene su obaveze u ukupnom iznosu od 181.832 KM (dugoročne za 149.610 KM i kratkoročne za 32.222 KM), kao i gubitak ranijeg perioda za iznos od 214.732 KM, jer obaveze po Ugovoru o zajmu i Sporazumu o otplati duga koji su u ranijem periodu zaključeni sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske nisu priznate u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja u periodu kada su zaključeni navedeni ugovori, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28) i MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 10, 15 i 17), kao i članom 33. stav (3. i 13.) i članom 34. navedenog pravilnika.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.2. ovog Izvještaja:

Kratkoročno razgraničeni prihodi su više iskazani, a dugoročno razgraničeni prihodi koji pripadaju budućim obračunskim periodima manje za iznos od 71.452 KM, jer priznati razgraničeni prihodi po osnovu donacije mobilnog RTG aparata nisu klasifikovani i razgraničeni u skladu sa članom 32. stav (8. i 10.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kratkoročno razgraničeni prihodi i gubitak ranijeg perioda više su iskazani za iznos od 26.846 KM, jer su ulaganja po osnovu renoviranja poslovnog prostora koja je 2018. godine u skladu sa Ugovorom o zakupu vršio zakupac na ime zakupnine priznata i klasifikovana kao donacija, što nije u skladu sa članom 41. stav (4) navedenog pravilnika.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3. ovog Izvještaja:

Bilans tokova gotovine, nije sačinjen u skladu sa članom 8. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, kao i zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine (paragraf 14 i 16).

Kao što je navedeno pod tačkom 6.6. ovog Izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje po sadržaju, strukturi i sistematičnosti ne sadrže dodatne informacije i objelodanjivanja propisana članom 20. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, MRS 2 - Zalihe, MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine, MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, kao i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanjeno da je finansijski izvještaj Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Milenko Narančić“ Han Pijesak za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine sastavljen u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa napomenom da nema značajne neizvjesnosti u vezi sa stalnošću 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 „Dr Milenko Narančić“ Han Pijesak 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 Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Milenko Narančić“ Han Pijesak 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, 13.10.2023. 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 „Dr Milenko Narančić“ Han Pijesak 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 „Dr Milenko Narančić“ Han Pijesak 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:

Za tri zaposlena tokom 2022. godine je zasnovan radni odnos na radnim mjestima koja nisu sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Domu zdravlja „Dr Milenko Narančić“, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o radu.

Dom zdravlja je obračun naknade za dežurstvo vršio na način da je za svakih 12 časova dežurstva priznao naknadu u iznosu 5% od osnovne plate zaposlenog, što nije u skladu sa članom 31. i 32. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Dom zdravlja nije donio plan javnih nabavki za 2022. godinu i nisu donesene posebne odluke za pokretanje postupaka javnih nabavki. Nabavke u vrijednosti od najmanje 20.086 KM koje se odnose na nabavku goriva i tekućeg održavanja vozila su izvršene bez provođenja postupaka javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. i 17. stav (1. i 3.) Zakona o javnim nabavkama.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Milenko Narančić“ Han Pijesak 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 „Dr Milenko Narančić“ Han Pijesak 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 „Dr Milenko Narančić“ Han Pijesak.

Banja Luka, 13.10.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure provođenja popisa, iskazivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza i izvještavanje vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) prilikom popunjavanja obrazaca Bilans stanja i Bilans uspjeha pozicije računa i grupe računa prezentuju preuzimanjem salda sa grupe računa i računa Glavne knjige/bruto bilansa shodno članu 4., 6. i 7. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, a kod evidentiranja poslovnih promjena koje se odnose na prihode od izvršenih usluga, rashode po osnovu poreza i doprinosa po ugovorima sa fizičkim licima, pomoći zaposlenom za smrt člana uže porodice, osnovni kapital i finansijske obaveza primijeni klasifikacija konta u skladu sa Kontnim okvirom propisanim Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike;
- 3) prilikom evidentiranja poslovnih promjena u poslovne knjige podaci unose isključivo na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu sa članom 12. stav (4) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 4) finansijski rashodi iskazuju u skladu sa članom 48. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, a otplata glavnice duga evidentira razduženjem odgovarajućih bilansnih konta obaveza, shodno članu 34. navedenog pravilnika;
- 5) izvrši sveobuhvatna analiza stalnih sredstava, knjigovodstvena evidencija ažurira sa stvarnim stanjem, te priznavanje i vrednovanje iste vrši u skladu sa članom 4. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, drugim relevantnim MRS i MSFI;
- 6) Bilans tokova gotovine sastavlja u skladu sa članom 8. 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 i 16);
- 7) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju dodatne informacije shodno članu 20. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- 1) 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;
- 2) radno vrijeme i raspored radnog vremena utvrdi u skladu sa članom 61. stav (3) Zakona o radu i članom 8. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva;

- 3) obračun naknade za dežurstvo vrši u skladu sa članom 31. i 32. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske;
- 4) vrši obračun posebnog doprinosa za solidarnost shodno članu 6. stav (1) Zakona o Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu;
- 5) vrši obračun posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom shodno članu 26. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida;
- 6) izdaju nalozi za službeni put i isti popunjavaju i podnose na obračun u skladu sa tačkom XV i XVII Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- 7) donese Pravilnik o računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama, shodno članu 7. stav (3) tačka 3. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 8) donosi plan javnih nabavki i da se provode postupci javnih nabavki shodno odredbama člana 6. i 17. stav (1. i 3.) Zakona o javnim nabavkama;
- 9) osnovni kapital iskazan u poslovnim evidencijama i upisan u sudski registar međusobno usaglase.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o zdravstvenoj zaštiti član 57., 69., 101., 113. do 116., 119. do 125., 126. do 128. i član 207.;
- Zakon o sistemu javnih službi član 16. do 21.;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu član 26., 33., 35., 39. i 205.;
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida član 26. i 27.;
- Zakon o Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu član 6. i 7.;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- 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;
- Pravilnik o osnovima standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja;
- Statut JZU Dom zdravlja „Dr Milenko Narančić“ Han Pijesak.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Dr Milenko Narančić“ Han Pijesak (u daljem tekstu: Dom zdravlja) obavlja djelatnost primarne zdravstvene zaštite po modelu porodične medicine. Osnivač Doma zdravlja je Skupština opštine Han Pijesak, a svojstvo pravnog lica je stečeno upisom u sudski registar Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu.

Obavljanje djelatnosti, organizacija rada i druga značajna pitanja vezano za rad Doma zdravlja su propisana Zakonom o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/09, 44/15 i 57/22) i Zakonom o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/07, 109/12 i 44/16). Shodno članu 69. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članu 10. Statuta, Dom zdravlja obezbjeđuje i organizuje zdravstvenu djelatnost iz oblasti porodične medicine, laboratorijske dijagnostike, higijensko-epidemiološke zaštite, hitne medicinske pomoći i sanitetskog prevoza, preventivne opšte i dječije stomatologije, klasične rendgen i ultrazvučne dijagnostike i ostalih vidova zdravstvene zaštite.

Organi upravljanja i rukovođenja Domom zdravlja su upravni odbor (od tri člana) i direktor, koje je uz prethodno provedeni postupak javne konkurencije imenovao osnivač - Skupština opštine Han Pijesak.

Dom zdravlja se finansira iz sredstava Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond), budžeta Opštine Han Pijesak (osnivača), naplate usluga od korisnika zdravstvene zaštite, donacija i drugih izvora finansiranja. Finansijske transakcije obavlja preko vlastitog bankovnog računa, otvorenog kod poslovne banke.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Doma zdravlja za period 01.01-31.12.2022. godine, 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 Doma zdravlja je propisana djelatnost i poslovi kojima se obezbjeđuje ostvarivanje prava i dužnosti u oblasti primarne zdravstvene zaštite, upravljanje, zastupanje i predstavljanje, nadležnost organa upravljanja i rukovođenja, unutrašnja organizacija, uslovi za imenovanje i razrješenje direktora i upravnog odbora, kao i druga pitanja značajna za rad ustanove.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Domu zdravlja (donesen 2008. godine i nakon toga nije usklađivan sa izmjenama propisa iz oblasti rada i zapošljavanja), sistematizovano je 15 radnih mjesta za 21 izvršioca, a na dan 31.12.2022. godine u radnom odnosu su bila 24 zaposlena, od čega jedno imenovano lice (direktor), 18 lica na neodređeno vrijeme i pet na određeno vrijeme. Od ukupnog broja zaposlenih, 16 su medicinsko osoblje.

Radni odnos sa tri lica nije zasnovan u skladu sa navedenim pravilnikom, jer su zaposleni na radnim mjestima koja nisu bila sistematizovana, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 1/16, 66/18 i 119/21) kojim je propisano da se radni odnos zasniva u skladu sa aktom o sistematizaciji. Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 10.02.2023. godine (na koji je pribavljena saglasnost načelnika Opštine Han Pijesak) sistematizovan je veći broj radnih mjesta za 26

izvršilaca kojim je izvršeno usklađivanje broja zaposlenih sa sistematizovanim radnim mjestima, te shodno tome nije data preporuka.

U skladu sa članom 126. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Dom zdravlja je obavezan da obezbijedi zdravstvenu zaštitu tokom 24 časa, odnosno rad u jednoj, dvije ili više smjena, kroz uvođenje dežurstva i/ili pripravnosti u skladu sa potrebama stanovništva i oblicima pružanja zdravstvenih usluga. Shodno navedenom, a u skladu sa članom 128. zakona direktor je donio Odluku o uvođenju dežurstava i pripravnosti sa rasporedom radnog vremena po danima na mjesečnom nivou, za tri tima koja obezbjeđuju djelatnost porodične medicine u Domu zdravlja.

Hitna medicinska pomoć je organizovana kroz dežurstva, a članom 14. stav (5) pod a) Pravilnika o osnovima standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 18/11, 83/11, 76/12, 14/14), propisano je da hitnu medicinsku pomoć, kao obavezan dio redovne aktivnosti, pružaju timovi primarnog nivoa zdravstvene zaštite i koja se u mjestima sa manje od pet timova, organizuje kroz pripravnost (tako da se obezbijedi prisustvo jednog tima kontinuirano u toku 24 časa).

Mjesečni fond časova rada na osnovu kojeg je vršen obračun plate i naknade po osnovu dežurstva za ljekare je značajno veći od propisanog, jer se godišnji sati prekovremenog rada po osnovu dežurstva kreću do 1.800 sati, što nije u skladu sa članom 61. stav (3) Zakona o radu, odnosno članom 8. stav (7) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 2/22), kojima je propisano da prekovremeni rad uključujući sve vidove rada ne može iznositi više od 230 časova godišnje.

Dom zdravlja je obračun naknade za dežurstvo vršio na način da je za svakih 12 časova dežurstva priznao naknadu u iznosu 5% od osnovne plate zaposlenog, što nije u skladu sa članom 31. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 49/21, 119/21 i 68/22) kojim je propisano da naknada za dežurstvo u primarnoj zdravstvenoj zaštiti iznosi 5% osnovne plate zaposlenog, ukoliko dežurstvo traje 12 časova, prvih osam časova odrađuje se za sljedeći radni dan, a naknada za sljedeća četiri časa iznosi 5% od osnovne plate zaposlenog, ako nastavlja dalje da radi. Ako zaposleni poslije dežurstva koristi slobodan dan naknada za rad iznosi 2,5% od osnovne plate zaposlenog.

Za iskazane prekovremene sate nije vršena preraspodjela radnog vremena shodno članu 32. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske, po kojem zaposleni za svaki sat prekovremenog rada ima pravo da koristi jedan sat kompenzirajućeg radnog vremena koji treba da iskoristi u roku od šest mjeseci.

Dom zdravlja nije vršio obračun posebnog doprinosa za solidarnost u iznosu od 0,25% neto plate zaposlenog lica u Republici Srpskoj, po članu 6. stav (1) Zakona o Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 100/17 i 103/17), kao i posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom u iznosu od 0,2% od isplaćene mjesečne bruto plate svih zaposlenih po članu 26. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 37/12 i 82/15).

U skladu sa Rješenjima o imenovanju Komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da popis imovine i obaveza nije 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:

- kod provođenja popisa komisije su stanje imovine i obaveza po popisu preuzele sa salda računa iz glavne knjiga/bruto bilansa (revizijom je utvrđeno da postoje značajne razlike, tačka 6.2. ovog Izvještaja);

- prije započinjanja popisa nisu preduzete potrebne radnje iz člana 17. stav (4., 5., i 8.) navedenog pravilnika, jer popisne liste nisu sačinjene u najmanje dva primjerka i ovjerene od strane odgovornog lica;
- zaliha lijekova i sanitetskog materijala nisu popisane, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) tačka 8. pravilnika;
- podaci o stanju imovine i obaveza nisu preneseni sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu njihovog stvarnog stanja (izvoda iz zemljišnih knjiga, konfirmacije salda potraživanja i obaveza i drugo), što nije u skladu sa članom 12. stav (2) pravilnika;
- izvještaji o izvršenom popisu ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, primjedbe i prijedloge komisija za popis, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 3. i 7. pravilnika;
- Odlukom Upravnog odbora o usvajanju popisa za 2022. godinu, verifikovane su vrijednosti navedene u izvještaju o popisu, kao i rashodovanje dijela opreme po prijedlogu komisije u kojem komisija za popis nije dala obrazloženja za rashodovanje sredstava. Odluku o načinu rashodovanja sredstava, Upravni odbor nije donio, što nije u skladu sa članom 21. stav (2) tačka 3. pravilnika.

Za obradu računovodstvenih podataka koristi se softver u kojem se vode glavna knjiga i pomoćna knjiga (analitička evidencija) za nepokretnosti i opremu, kao i obračun plata. Na dan bilansa glavna knjiga i pomoćna knjiga za nepokretnosti i opremu nisu međusobno usaglašene (neto vrijednost nepokretnosti i opreme u glavnoj knjizi u odnosu na pomoćnu evidenciju iskazana je manje za 119.817 KM, a nisu usaglašene ni bruto vrijednost i ispravka vrijednosti).

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Dom zdravlja je sačinio godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu. Prema navedenom izvještaju aktivnosti su na početku, jer osim što je imenovano odgovorno lice, zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, 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), nije sačinjen plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole, nije izvršen popis i opis poslovnih procesa koji se provode, uspostavljena knjiga poslovnih procesa, identifikovani i procijenjeni rizici, kao ni druge aktivnosti zahtijevane navedenim propisima.

Nije vršena suštinska i formalna kontrola ispravnosti ulaznih računa i druge prateće knjigovodstvene dokumentacije, što nije u skladu sa članom 9. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20), jer su podaci uneseni u poslovne knjige, a da prethodno nije u pisanom obliku potvrđeno da je ta isprava potpuna, istinita, računski tačna i da odražava suštinu poslovnog događaja.

Za dio službenih putovanja nalozi nisu izdati, uz obračun putnih troškova nije podnesen pisani izvještaj, na putnom nalogu nije navedeno vrijeme polaska i povratka, kao ni datuma podnošenja, što nije u skladu sa tačkom XV i XVII Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/21).

Nije uspostavljena evidencija o korišćenju službenih vozila koja bi sadržavala informacije o praćenju potrošnje goriva (pređeni kilometri, prosječna potrošnja, normativ potrošnje) i troškovima tekućeg održavanja na mjesečnom nivou (pripadajućeg troška po vozilu). Krajem 2022. godine, donesen je Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila, kojim su propisane procedure korišćenja, održavanja vozila kao i način vođenja evidencija i praćenja troškova.

U 2023. godini donesen je Pravilnik o računovodstvu kojim su propisani računovodstveni interni kontrolni postupci, poslovne knjige i način vođenja i usklađivanja poslovnih knjiga, sačinjavanje, kretanje i kontrola knjigovodstvenih isprava, rokovi za njihovo dostavljanje na dalju obradu i knjiženje, postupci sačinjavanja i prezentacije finansijskih izvještaja i druga pitanja od značaja za uspostavljanje efikasne funkcije računovodstva, a nije donesen Pravilnik o računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama, shodno članu 7. stav (3) tačka 3. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20).

Shodno gore navedenom, kao 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 Doma zdravlja da obezbijedi, da se:

- **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;**
- **radno vrijeme i raspored radnog vremena utvrdi u skladu sa članom 61. stav (3) Zakona o radu i članom 8. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva;**
- **obračun naknade za dežurstvo vrši u skladu sa članom 31. i 32. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske;**
- **vrši obračun posebnog doprinosa za solidarnost shodno članu 6. stav (1) Zakona o Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu;**
- **vrši obračun posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom shodno članu 26. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida;**
- **postupci i procedure provođenja popisa, iskazivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza i izvještavanje vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;**
- **izdaju nalozi za službeni put i isti popunjavaju i podnose na obračun u skladu sa tačkom XV i XVII Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;**
- **donese Pravilnik o računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama, shodno članu 7. stav (3) tačka 3. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.**

4. Nabavke

Dom zdravlja nije donio plan javnih nabavki za 2022. godinu, a nije donosio ni posebne odluke o pokretanju postupka nabavke, što nije u skladu sa člana 17. stav (1. i 3.) Zakona o javnim nabavkama.

Prema Izvještaju o provedenim postupcima javnih nabavki za 2022. godinu, dodjelom ugovora okončana su tri postupka ukupne vrijednosti od 17.067 KM (bez PDV-a), a odnose se na nabavku uglja provedenu po konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda (11.952 KM) i dva postupka po direktnom sporazumu za nabavku agregata (4.265 KM) i nabavku vrata (850 KM).

Za nabavku vozila postupak je proveden u 2021. godine po konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda, a ugovor je realizovan u 2022. godini u iznosu od 31.624 KM (bez PDV-a).

Revizijom je utvrđeno, da su izvršene nabavke goriva (16.676 KM) i održavanje vozila (3.410 KM), a nisu provedeni postupci javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da je Ugovorni organ dužan dodjeljivati ugovore o javnoj nabavci robe, usluga i radova primjenjujući postupke definisane ovim zakonom i podzakonskim aktima.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se donosi plan javnih nabavki i da se provode postupci javnih nabavki shodno odredbama člana 6. i 17. stav (1. i 3.) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Program rada sa finansijskim planom Doma zdravlja za 2022. godinu, Upravni odbor je usvojio 24.02.2022. godine, na koji je Skupština opštine Han Pijesak dala saglasnost shodno članu 19. stav (3) Zakona o sistemu javnih službi.

Finansijskim planom za 2022. godinu u skladu sa sredstvima koja obezbjeđuje Fond, planirani su i prihodi i rashodi u iznosu od 928.400 KM.

Ukupni prihodi se odnose na prihode od Fonda po Ugovoru o pružanju i finansiranju usluga primarnog nivoa zdravstvene zaštite (727.151 KM), ostale prihode od participacije, zakupnina i drugih različitih usluga (71.249 KM) i dotacija Opštine Han Pijesak (130.000 KM).

Planirani rashodi se odnose na troškove bruto plata i naknada (584.400 KM), medicinskog, kancelarijskog i ostalog materijala (44.000 KM), goriva, energije i komunalnih usluga (40.000 KM), ostale nematerijalne troškove (19.000 KM), kao i izdatke za nabavku vozila (35.000 KM), agregata (6.000 KM), UZV aparata (50.000 KM), biohemijskog analizatora (40.000 KM), adaptaciju magacina, Kovid ambulante i postavljanje novog RTG aparata (20.000 KM), te izmirenje obaveza po osnovu poreza i doprinosa iz ranijeg perioda (90.000 KM).

6. Finansijski izvještaji

Finansijski izvještaji Doma zdravlja su prezentovani u obrascima Bilans stanja, Bilans uspjeha i Bilans tokova gotovine, propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, kao i obrascu Izvještaj o promjenama na kapitalu propisanih Pravilnikom o sadržini i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 59/22).

Dom zdravlja je sačinio Izvještaj o poslovanju za 2022. godinu koji je Upravni odbor usvojio 28.02.2023. godine, a Skupština opštine Han Pijesak 28.04.2023. godine.

Revizijom je utvrđeno, da Bilans stanja i Bilans uspjeha nisu sačinjeni u skladu sa članom 4. stav (1), članom 6. stav (1. i 4.) i 7. stav (1 do 3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, jer prilikom popunjavanja navedenih obrazaca na pojedine pozicije nisu uneseni podaci preuzimanjem salda sa grupe računa i računa glavne knjige/bruto bilansa.

U Bilansu uspjeha je iskazana pozicija Ostali finansijski prihodi (grupa računa 669) a u glavnoj knjizi taj iznos je iskazan na kontu Prihoda od otpisa obaveza (grupa računa 679), Troškovi bruto plata i bruto naknada plata (grupa računa 520 i 523) su u Bilansu uspjeha iskazani u većem iznosu za 1.150 KM, a Troškovi ostalih ličnih primanja (grupa računa 524 do 529) manje za navedeni iznos, u odnosu na iskazane u glavnoj knjizi/bruto bilansu.

U Bilansu stanja je iskazana pozicija zakonskih rezervi (račun 322) koja je u glavnoj knjizi/bruto bilansu iskazana na računu revalorizacionih rezervi (račun 330).

Pored navedenog, u evidenciji glavne knjige za dio poslovnih promjena u vezi sa prihodima, rashodima, imovinom, obavezama i kapitalom nisu primijenjene brojčane oznake, ekonomska klasifikacija i nazivi konta propisani Kontnim okvirom u Pravilniku 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), što je navedeno pod tačkama 6.1.1., 6.1.2., 6.2.1.2. i 6.2.2.2. ovog Izvještaja.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se prilikom popunjavanja obrazaca Bilans stanja i Bilans uspjeha pozicije računa i grupe računa prezentuju preuzimanjem izravnavajućih salda sa grupe računa i računa Glavne knjige/bruto bilansa shodno članu 4., 6. i 7. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, a kod evidentiranja poslovnih promjena koje se odnose na prihode od izvršenih usluga, rashode po osnovu poreza i doprinosa po ugovorima sa fizičkim licima, pomoći zaposlenom za smrt člana uže porodice, osnovni kapital i finansijske obaveza primijeni klasifikacija konta u skladu sa Kontnim okvirom propisanim Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.1. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 1.023.618 KM, ukupni rashodi u iznosu od 951.028 KM i ukupna dobit u iznosu od 72.590 KM.

6.1.1. Prihodi

Prihodi su iskazani po osnovu poslovnih prihoda (985.165 KM) i finansijskih prihoda (38.453 KM).

Poslovni prihodi su iskazani po osnovu prihoda od pruženih usluga (883.927 KM) i ostalih poslovnih prihoda (101.238 KM).

Prihodi od pruženih usluga su iskazani po osnovu pružanja usluga zdravstvene zaštite osiguranim licima koje finansira Fond (818.432 KM), participacije (učesća u cijeni usluga zdravstvene zaštite) osiguranih lica kod Fonda (29.028 KM), kao i medicinskih usluga koje Dom zdravlja obavlja za druga pravna i fizička lica (36.467 KM).

Između Fonda i Doma zdravlja Ugovorom o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite za 2022. godinu i aneksom ugovora, ugovorene su usluge za primarni nivo zdravstvene zaštite, prevoz sanitetskim vozilom osiguranih lica i drugih usluga potrebnih radi obezbjeđivanja kontinuiteta i dostupnosti zdravstvene zaštite (930.331 KM). Dom zdravlja mjesečno fakturiše Fondu izvršene usluge u visini 1/12 ugovorenih sredstava po oblastima finansiranja, a za sanitetski prevoz i druge usluge zdravstvene zaštite koje finansira Fond ispostavlja jedinične fakture. Po okončanju godine Fond je dostavio konačni obračun priznatih sredstava finansiranja na iznos od 818.432 KM, što predstavlja ugovorena sredstva umanjena u ukupnom iznosu od 5.382 KM (za iznos usluga koje su izvršile druge zdravstvene ustanove, za iznos refundacija i za kazne po izvršenim kontrolama od strane Fonda).

Ostali poslovni prihodi su iskazani po osnovu dotacije iz budžeta Opštine Han Pijesak (82.000 KM), zakupa zemljišta (3.850 KM), donacija zaštitne COVID opreme i sredstava za dezinfekciju od strane Fonda (7.080 KM) i prihoda priznatih u srazmjeri sa priznavanjem troškova amortizacije donirane opreme u skladu sa zahtjevima MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državnih pomoći (paragraf 17 i 18) u iznosu od 8.308 KM.

Finansijski prihodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 38.453 KM i ne odnose se na finansijske prihode, jer su pogrešno preuzeti iz glavne knjige/bruto bilansa sa pozicije ostalih prihoda po osnovu otpisa poreskih obaveza.

Rješenjem Poreske uprave Republike Srpske od 09.09.2022. godine utvrđena je zastara prava na naplatu dijela prijavljenih poreskih obaveza u iznosu od 428.198 KM po osnovu poreza na lična primanja, doprinosa (osim doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje) i troškova postupka utvrđenih po Rješenju o odgođenom plaćanju poreskog duga iz 2016. godine.

Revizijom je utvrđeno, da su potcijenjeni prihodi od otpisa obaveza, gubitak ranijeg perioda, kao i dobit tekućeg perioda za iznos od najmanje 389.773 KM, jer prilikom evidentiranja otpisa poreskog duga po Rješenju Poreske uprave Republike Srpske, prihodi nisu priznati u iznosu otpisanih poreskih obaveza od 428.198 KM, već je vršeno prebijanje sa poreskim obavezama za kamate i troškove postupka prinudne naplate iz ranijeg perioda koje nisu bile evidentirane u obračunskom periodu kada su utvrđene po rješenjima Poreske uprave, što nije u skladu sa članom 12. stav (4) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kojim je propisano da se prilikom evidentiranja poslovnih promjena u poslovne knjige podaci unose isključivo na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se prilikom evidentiranja poslovnih promjena u poslovne knjige podaci unose isključivo na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu sa članom 12. stav (4) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

6.1.2. Rashodi

Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 951.028 KM po osnovu poslovnih rashoda (829.812 KM), finansijskih rashoda (35.632 KM) i ostalih rashoda (85.584 KM).

Poslovni rashodi se odnose na troškove materijala (43.237 KM), goriva i energije (33.895 KM), plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (673.894 KM), proizvodnih usluga (25.237 KM), amortizacije (34.720 KM), nematerijalne troškove (18.541 KM) i troškove poreza (288 KM).

Troškovi materijala se odnose na troškove ampuliranih lijekova (21.134 KM), sanitetskog i drugog medicinskog materijala (4.531 KM), zaštitne COVID opreme i sredstava za dezinfekciju donirane od Fonda (7.080 KM), kancelarijskog materijala 2.365 KM), auto guma (868 KM) i ostalog materijala (7.259 KM).

Nabavka lijekova i medicinskog materijala i izdavanje u upotrebu (trošenje) tokom godine nisu evidentirani preko zaliha, već direktno na troškovima, što nije u skladu sa članom 12. i 43. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. U 2023. godini implementiran je računarski program za praćenje zaliha lijekova, medicinskog i potrošnog materijala, te shodno tome nije data preporuka.

Troškovi goriva i energije se odnose na troškove goriva i maziva (16.676 KM), uglja (10.642 KM), električne energije (5.164 KM) i ogrevnog drveta (1.404 KM).

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja su iskazani po osnovu bruto plate i bruto naknada (662.368 KM) i ostalih ličnih primanja (11.526 KM).

Način utvrđivanja plata i naknada zaposlenih lica uređen je Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti zdravstva, a objašnjenja su navedena pod tačkom 3. ovog Izvještaja.

Troškovi bruto plata i bruto naknada plata su iskazani po osnovu bruto plata zaposlenih lica (658.671 KM), neto naknada Upravnom odboru (660 KM), poreza i doprinosa po ugovorima sa fizičkim licima u iznosu od 1.887 KM (evidentirani i iskazani na poziciji bruto plata umjesto na poziciji troškova proizvodnih usluga) i ostalih pomoći u iznosu od 1.150 KM (iskazani na ovoj poziciji u Bilansu uspjeha, što je navedeno pod tačkom 6. ovog Izvještaja).

Troškovi ostalih ličnih primanja su iskazani po osnovu naknada za prevoz na posao i povratka sa posla (6.915 KM), dnevnica na službenom putu (3.840 KM) i naknada za korišćenje sopstvenog vozila na službenom putu (771 KM).

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na troškove tekućeg održavanja opreme (10.677 KM), telefona i interneta (4.943 KM), komunalnih usluga (2.914 KM), usluga po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa (5.500 KM) i ostalih usluga (1.203 KM).

Troškovi amortizacije se odnose na amortizaciju obračunatu lineranom metodom po utvrđenim stopama amortizacije na građevinske objekte (7.553 KM) i opremu (27.167 KM).

S obzirom da stalna imovina nije pravilno priznata i vrednovana, ni troškovi po osnovu obračunate amortizacije nisu pravilno iskazani (objašnjeno pod tačkom 6.2.1.2. ovog Izvještaja).

Nematerijalni troškovi (bez troškova poreza i doprinosa) se odnose na troškove neproizvodnih usluga (3.849 KM), platnog prometa (1.403 KM), osiguranja zaposlenih i vozila (2.639 KM), ostale nematerijalne troškove (7.680 KM), kao i pomoći zaposlenom za smrt člana uže porodice u iznosu od 2.970 KM (evidentirane i iskazane na poziciji ostalih nematerijalnih troškova umjesto na poziciji troškova ostalih ličnih primanja).

Finansijski rashodi su iskazani po osnovu kamata obračunatih po zajmu od Fonda (2.712 KM) i otplate glavnice duga prema Fondu po Ugovoru o zajmu i Sporazumu o otplati duga u iznosu od 32.920 KM.

Izmirenje obaveza po oba osnova se vršilo kompenziranjem, odnosno umanjnjem uplata od strane Fonda na ime usluga priznatih po ugovoru o finansiranju primarne zdravstvene zaštite.

Obaveze prema Fondu po Ugovoru o zajmu koji je zaključen 2008. godine nisu izmirivane, te je Aneksom II Ugovora o zajmu od 31.05.2018. godine regulisan međusobni odnos pozajmljenih sredstava na iznos od 92.333 KM sa rokom otplate od 10 godina sa uključenim grejs periodom od 12 mjeseci, a iznos od 36.765 KM će se izmiriti po uslovima pod kojima Fond bude izmirivao ostatak duga prema Vladi Republike Srpske.

Sporazum o izmirenju duga sa Fondom je zaključen 2011. godine u iznosu od 350.351 KM na ime duga koji potiče po osnovu izvršenih pretplata u prethodnom periodu, kojim su se povjerilac i dužnik usaglasili da se dug reprogramira na period od 15 godina i da se izmiri u 180 jednakih rata u iznosu od 1.946 KM.

Dom zdravlja je u periodu kada su doznačena sredstva priznao prihode po oba osnova, a u periodu kada je zaključen Ugovor o zajmu i Sporazum o izmirenju duga nije evidentirao i priznao obaveze, što nije u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja, shodno zahtjevima MRS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28) kojim se nalaže da entitet treba da priprema svoje finansijske izvještaje, osim informacija o tokovima gotovine, korišćenjem obračunske osnove računovodstva, kao i MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 10, 15 i 17), jer obaveze nisu priznate iako se radi o obavezama koje proističu iz obavezujućeg ugovora za koje entitet nema nikakvu realnu alternativu osim da ih izmiri.

Prema izvodu otvorenih stavki sa stanjem 31.12.2022. godine koji je dostavio Fond, obaveze po navedenom osnovu su usaglašene sa potraživanjem Fonda po Ugovoru o zajmu u iznosu od 96.191 KM, a po Sporazumu o izmirenju duga u iznosu od 85.641 KM. U 2023. godini (u toku revizije) obaveze su evidentirane, te shodno tome nije data preporuka.

Na osnovu naprijed navedenog revizijom je utvrđeno, da su precijenjeni finansijski rashodi, a potcijenjena dobit tekućeg perioda za iznos od 32.920 KM, jer je otplata glavnice duga iskazana na finansijskim rashodima, što nije u skladu sa članom 48. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, umjesto da se izmireni dug evidentira razduženjem odgovarajućih bilansnih konta obaveza, shodno članu 34. navedenog pravilnika. Takođe, potcijenjene su obaveze po Ugovoru o zajmu i Sporazumu o otplati duga koji su zaključeni u ranijem periodu sa Fondom u ukupnom iznosu od 181.832 KM (dugoročne za 149.610 KM i kratkoročne za 32.222 KM), kao i gubitak ranijeg perioda za iznos od 214.732 KM, što nije u skladu sa članom 33. stav (3. i 13.) navedenog pravilnika.

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 85.584 KM, po osnovu direktnog otpisa potraživanja koja nisu priznata od Fonda, a potiču iz ranijeg perioda, jer je Dom zdravlja fakturisao stvarno izvršene usluge koje su bile veće od ugovorenih sa Fondom. Odluku o otpisu je donio Upravni odbor Doma zdravlja.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se finansijski rashodi iskazuju u skladu sa članom 48. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u

kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, a otplata glavnice duga evidentira razduženjem odgovarajućih bilansnih konta obaveza, shodno članu 34. navedenog pravilnika.

6.1.3. Neto dobit perioda

U Bilansu uspjeha je iskazana ukupna dobit tekućeg perioda, kao i neto dobit u iznosu od 72.590 KM, što predstavlja razliku između ukupnih prihoda (1.023.618 KM) i ukupnih rashoda (951.028 KM).

Revizijom je utvrđeno, da su ukupni prihodi potcijenjeni za iznos od 389.773 KM, a ukupni rashodi precijenjeni za iznos od 32.900 KM, te dobit tekućeg perioda zahtijeva korekciju na više za iznos od 422.683 KM.

6.2. Bilans stanja

6.2.1. Bilansna aktiva

Bilansna aktiva na dan 31.12.2022. godine je iskazana u iznosu od 1.387.039 KM bruto vrijednosti, 910.913 KM ispravke vrijednosti i 476.126 KM neto vrijednosti, a čine je stalna sredstva i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva su iskazana u iznosu od 1.181.806 KM bruto vrijednosti, 910.913 KM ispravke vrijednosti i 270.893 KM neto vrijednosti, koju čine građevinski objekti, oprema i ulaganje na tuđim nekretninama.

Revizijom je utvrđeno, da knjigovodstvena evidencija stalnih sredstava ne odražava stanje imovine koju Dom zdravlja koristi i kojom raspolaže (zemljište, građevinski objekti, oprema), jer ista nisu priznata i vrednovana u skladu sa članom 4. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i drugim relevantnim standardima i propisima koji su vezani za njeno početno priznavanje, vrednovanje, amortizovanje i objelodanjivanje.

Revizijom je utvrđeno, da knjigovodstvena evidencija stalnih sredstava odstupa od stvarnog stanja imovine koju Dom zdravlja koristi i kojom raspolaže, jer nisu priznata i vrednovana u skladu sa članom 4. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i drugim relevantnim standardima i propisima koji su vezani za njeno početno priznavanje, vrednovanje, amortizovanje i objelodanjivanje.

Na dan bilansa stalna sredstva (nekretnine i oprema) iskazana u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji nisu međusobno usklađena, što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja.

Zemljište nije knjigovodstveno evidentirano i priznato, a prema Listi nepokretnosti od 14.08.2023. godine izdatoj od strane Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka, područna jedinica Han Pijesak, Dom zdravlja je upisan da ima pravo svojine na zemljištu koje se nalazi uz objekte Doma zdravlja površine 14.521 m².

Građevinski objekti su iskazani neto vrijednosti od 81.479 KM (bruto vrijednost 519.351 KM i ispravka vrijednosti 437.872 KM). Odnose se na poslovne zgrade, garaže i pomoćne objekte Doma zdravlja u sjedištu u Han Pijesku, kao i ambulantu u mjestu Pjenovac neto vrijednosti od 27.462 KM (bruto vrijednost 50.750 KM i ispravka vrijednosti 23.288 KM).

Prema navedenoj Listi nepokretnosti ambulanta u Pjenovcu nije svojina Doma zdravlja, niti istu koristi, već je svojina Opštine Han Pijesak i evidentirana je i u knjigovodstvenoj evidenciji Opštine.

Oprema je iskazana neto vrijednosti od 162.568 KM (bruto vrijednost 635.609 KM i ispravka vrijednosti 473.041 KM) koju čine medicinska i laboratorijska oprema, sanitetska vozila, kancelarijska oprema, računarska oprema, klima uređaji, komunikaciona i druga oprema.

U odnosu na prethodni period vrijednost imovine u stalnim sredstvima je povećana u iznosu od 144.020 KM po osnovu donacije mobilnog RTG aparata (99.700 KM), nabavke vozila (37.000 KM) i druge opreme (7.320 KM).

Ulaganje na tuđim nekretninama je iskazano u iznosu od 26.846 KM bruto i neto vrijednosti, jer amortizacija nije obračunavana a ulaganje je vršeno 2018. godine.

Revizijom je utvrđeno, da se ne radi o ulaganjima koja su vršena na tuđim sredstvima, već o ulaganju na objektu u vlasništvu Doma zdravlja na ime renoviranja poslovnog prostora od strane Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka koja je isti koristila po Ugovoru o zakupu u periodu od 2013. do 2018. godine. Po navedenom osnovu su građevinski objekti manje iskazani, a više ulaganja na tuđim nekretninama, kao i kratkoročno razgraničeni prihodi za iznos od 26.846 KM, što nije u skladu sa članom 4. stav (6. i 9.) i članom 41. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se izvrši sveobuhvatna analiza stalnih sredstava, knjigovodstvena evidencija ažurira sa stvarnim stanjem, te priznavanje i vrednovanje iste vrši u skladu sa članom 4. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, drugim relevantnim MRS i MSFI.

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva su iskazana u iznosu od 205.233 KM, a čine ih kratkoročna potraživanja i gotovina.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 33.858 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Fonda po Ugovoru o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2022. godini (27.690 KM), pravnih lica po osnovu različitih usluga (5.228 KM) i zakupa imovine (700 KM).

Gotovina je iskazana u iznosu od 171.375 KM, a odnosi se na sredstva na bankovnom računu (170.573 KM) i sredstva u blagajni (803 KM).

6.2.2. Bilansna pasiva

Bilansna pasiva je iskazana u iznosu od 476.126 KM koju čine kapital i obaveze.

6.2.2.1. Kapital

Kapital je iskazan u negativnom iznosu od 828.573 KM, a odnosi se na osnovni kapital, rezerve, neraspoređenu dobit i gubitak.

Osnovni kapital je iskazan u iznosu od 75.342 KM, a po Rješenju o registraciji Doma zdravlja kod Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu od 19.07.2022. godine osnovni kapital osnivača Skupštine opštine Han Pijesak iznosi 2.000 KM (sa učešćem 100%).

Rezerve su iskazane u iznosu od 15.862 KM, a odnose se na revalorizacione rezerve formirane 2004. godine evidentiranjem pozitivnih efekata po procjeni fer vrijednosti stalnih sredstva. Poništenje efekata revalorizacije nije uopšte vršeno, što nije u skladu sa članom 29. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Neraspoređena dobit je iskazana po osnovu neraspoređenog viška prihoda nad rashodima tekuće godine (72.590 KM).

Revizijom je utvrđeno, da je neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine potcijenjen za iznos od 422.673 KM (objašnjeno pod tačkom 6.1.3. ovog Izvještaja).

Gubitak je iskazan u iznosu od 992.367 KM, a odnosi se na višak rashoda nad приходima ranijih godina.

Revizijom je utvrđeno, da je gubitak po osnovu viška rashoda nad приходima ranijih godina potcijenjen za iznos od 561.797 KM, zbog pogrešnog evidentiranja i neevidentiranja

Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji

*Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Milenko Narančić“ Han Pijesak
za period 01.01-31.12.2022. godine*

poslovnih događaja iz ranijeg perioda (objašnjeno pod tačkama 6.1.1., 6.1.2., 6.2.1.2. 6.2.2.1. i 6.2.2.2. ovog Izvještaja).

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da osnovni kapital iskazan u poslovnim evidencijama i upisan u sudski registar međusobno usaglase.

6.2.2.2. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja su iskazane po osnovu obaveza (dugoročnih i kratkoročnih) u iznosu od 1.176.497 KM i kratkoročnih razgraničenja u iznosu od 128.202 KM.

Revizijom je utvrđeno, da su obaveze potcijenjene za iznos od 181.832 KM, a odnose se na obaveze prema Fondu po Ugovoru o zajmu u iznosu od 96.191 KM (dugoročne za 87.326 KM i kratkoročne za 8.865 KM) i po Sporazumu o izmirenju duga u iznosu od 85.641 KM (dugoročne za 62.284 KM i kratkoročne za 23.357 KM), a što je objašnjeno pod tačkom 6.1.2. ovog Izvještaja u dijelu teksta Finansijski rashodi.

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 4.363 KM, a odnose se na dio reprogramiranih obaveza prema ZEDP „Elektro Bijeljina“ a.d. za utrošenu električnu energiju po Sporazumu o nagodbi iz 2017. godine.

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 1.172.134 KM, a odnose se na obaveze iz poslovanja prema dobavljačima (18.142 KM), obaveza za plate i naknade plata (1.146.182 KM) i ostale obaveze (7.810 KM).

Obaveze iz 2022. godine, do kraja februara 2023. godine su izmirene u iznosu od 71.405 KM i to obaveze za bruto plate i naknade u iznosu od 62.490 KM (obračunate za 2022. godinu, dok obaveze iz ranijeg perioda nisu izmirivane), obaveze prema dobavljačima (8.515 KM) i obaveze prema fizičkim licima (400 KM).

Obaveze za plate i naknade plata se odnose na obaveze koje obračunski pripadaju 2022. godini (61.681 KM) i obaveze iz ranijeg perioda (1.084.501 KM).

Obaveze iz 2022. godine se odnose na neto plate zaposlenih za decembar (31.372 KM), porez na dohodak u iznosu od 6.462 KM (za novembar i decembar), doprinose na plate i naknade u iznosu od 21.960 KM (za decembar), kao i porez i doprinose po osnovu ugovora sa fizičkim licima u iznosu od 1.887 KM.

Obaveze iz ranijeg perioda (od 2015. do 2021.godine) se odnose na obaveze za porez na dohodak (158.829 KM), doprinose na lična primanja zaposlenih (924.350 KM) i obaveze za porez i doprinose po osnovu ugovora sa fizičkim licima (1.322 KM).

Obaveze za porez i doprinose po osnovu ugovora sa fizičkim licima su klasifikovane na poziciji konta obaveza za plate i naknade zaposlenih umjesto na poziciji konta obaveza za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima van radnog odnosa.

Ostale obaveze su iskazane najvećim dijelom po osnovu obaveza po obustavama na plate po ličnim kreditima zaposlenih (7.410 KM).

Kratkoročna razgraničenja se odnose na razgraničene prihode priznate po osnovu primljenih donacija medicinske opreme - mobilni RTG aparat (91.392 KM), ulaganja u renoviranje poslovnog prostora (26.846 KM) i ostale razgraničene prihode po osnovu donacija (9.964 KM).

Revizijom je utvrđeno, da su kratkoročno razgraničeni prihodi više iskazani, a dugoročno razgraničeni prihodi koji pripadaju budućim obračunskim periodima manje za iznos od 71.452 KM, jer priznati razgraničeni prihodi po osnovu donacije mobilnog RTG aparata nisu klasifikovani i razgraničeni u skladu sa članu 32. stav (8. i 10.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Takođe, kratkoročno razgraničeni prihodi i gubitak ranijeg perioda više su iskazani za iznos od 26.846 KM, jer su ulaganja po osnovu renoviranja poslovnog prostora koja je 2018. godine u skladu sa Ugovorom o zakupu vršio zakupac (Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka) na ime zakupnine klasifikovani na razgraničenim prihodima koja po suštini nisu donacija, što nije u skladu sa članom 41. stav (4) navedenog

pravilnika. (Objašnjeno pod tačkom 6.2.1.1. ovog Izvještaja u dijelu teksta Ulaganja na tuđim sredstvima). Nepravilnost je otklonjena u 2023. godine, te shodno tome nije data preporuka.

6.2.3. Vanbilansna evidencija

Polozije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive na dan 31.12.2022. godine su iskazane u iznosu od 496.250 KM, a odnose se na vrijednost stanova koji su bili predmet otkupa po Zakonu o privatizaciji državnih stanova priznato na dan bilansa 2002. godine.

Prema Izvještaju Fonda stanovanja Republike Srpske i informaciji Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka, područna jedinica Han Pijesak, stanovi su privatizovani, te isti nisu predmet priznavanja na računima vanbilansne evidencije po članu 67. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Nepravilnost je otklonjena u toku revizije, te shodno tome nije data preporuka.

6.3. Bilans tokova gotovine

Prema Izvještaju o tokovima gotovine, gotovina na početku perioda je iznosila 118.246 KM i iskazani su ukupni prilivi gotovine po osnovu poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.025.241 KM.

Ukupni odlivi gotovine su iskazani u iznosu od 972.112 KM (iz poslovnih aktivnosti 828.093 KM i iz investicionih aktivnosti 144.019 KM).

Stanje gotovine na kraju obračunskog perioda iznosi 171.375 KM.

Revizijom je utvrđeno, da u Bilansu tokova gotovine, prilivi i odlivi gotovine nisu utvrđeni na osnovu evidencije o prilikama i odlivima gotovine vršenih preko blagajne i poslovnih računa, već su uključene negotovinske stavke po osnovu otpisa poreskih obaveza i donacija medicinske opreme, što nije u skladu sa članom 8. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, kao i zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine (paragraf 14 i 16).

Prilivi iz poslovnih aktivnosti su više iskazani, jer su na prilikama uključene negotovinske stavke po osnovu otpisa poreskih obaveza (38.453 KM), donacija medicinske opreme (34.915 KM), kao i druge transakcije koje nisu pratile priliv gotovine preko poslovnih računa, što nije u skladu sa članom 10. stav (2. i 5.) navedenog pravilnika.

Odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti su više iskazani najmanje za iznos od 99.700 KM po osnovu donacije mobilnog RTG aparata, što nije u skladu sa članom 11. stav (2., 4. i 5.) i članom 14. stav (3) navedenog pravilnika.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se Bilans tokova gotovine, sačinjava u skladu sa članom 8. 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 i 16).

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanjeno da je finansijski izvještaj Doma zdravlja za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine sastavljen u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa napomenom da nema značajne neizvjesnosti u vezi sa stalnošću poslovanja.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Dom zdravlja nije imao aktivnosti koje bi za posledicu mogle imati potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje sačinjene su Napomene koje po sadržaju, strukturi i sistematičnosti nisu sačinjene u skladu sa članom 20. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, jer ne pružaju dodatne informacije u vezi sa pozicijama koje nisu detaljno prikazane u obrascima finansijskih izvještaja, ali su relevantne za razumijevanje sredstava, obaveza, kapitala, prihoda, rashoda i tokova gotovine. Pored navedenog, nisu objelodanjene informacije o:

- propisima za sastavljanje finansijskih izvještaja i primijenjenim računovodstvenim politikama, prema članu 20. stav (3) navedenog pravilnika;
- stopama amortizacije ili korisnom vijeku trajanja za stavke nekretnina i opreme, promjenama u toku godine, kao i strukturi stalnih sredstava koja se i dalje koriste ali im je knjigovodstvena vrijednost nula, prema zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73 c, d, 79 a, b);
- načinu vođenja zaliha i promjenama na zalihama prema zahtjevima MRS 2 - Zalihe (paragraf 36);
- greškama iz prethodnog perioda prema zahtjevima MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 49);
- primljenim donacijama (prirodu i obim državnih davanja) prema zahtjevima MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći (paragraf 39);
- novčanim tokovima, dodatne tekstualne opise priliva i odliva gotovine, informacije o negotovinskim transakcijama, kompenzacijama prema zahtjevima MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine (paragraf 14, 16, 18 i 43), kao i
- druge informacije značajne za razumijevanje sredstava, obaveza, kapitala, prihoda, rashoda i tokova gotovine prema zahtjevima MRS 1 (paragraf 112 b, c, 113 i 114).

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju dodatne informacije shodno članu 20. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Revizijski tim

Slobodanka Milović, s.r.

Nada Lazarević, s.r.