



**ГЛАВНА СЛУЖБА  
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА  
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска  
78000 Бања Лука  
Владике Платона бб  
Тел: +387(0)51/493-555  
Факс: +387(0)51/493-556  
е-mail: [revizija@gsr-rs.org](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Јавне здравствене установе Амбуланта породичне  
медицине „Стари Град“ Источни Стари Град  
за период 01.01-31.12.2022. године**

**Број: РВ077-23**

**Бања Лука, 06.10.2023. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености.....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>8</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>9</b>
	1. Увод.....	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	11
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	12
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Биланс успјеха .....	12
	6.1.1. Пословни приходи и расходи.....	12
	6.1.2. Добитак/губитак редовне активности.....	15
	6.1.3. Нето добит и губитак периода.....	15
	6.2. Биланс стања.....	16
	6.2.1. Билансна актива.....	16
	6.2.2. Билансна пасива .....	17
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	18
	6.3. Биланс токова готовине .....	19
	6.4. Временска неограниченост пословања .....	19
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	19
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје .....	19



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Амбуланта породичне медицине „Стари Град“ Источни Стари Град који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31.12.2022. године; Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату у периоду и Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Јавне здравствене установе Амбуланта породичне медицине „Стари Град“ Источни Стари Град, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 -2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора.

#### **Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:**

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године није организован и извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер Извјештај о попису не садржи упоредни преглед и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, имовина није означена инвентурним бројевима и Управни одбор, као надлежни орган, није разматрао и усвојио Извјештај о извршеном попису имовине и обавеза.

#### **Као што је наведено под тачкама 6.1.1.2. и 6.2.2.3. овог Извјештаја:**

Трошкови осталих услуга су исказани у већем износу за 5.500 КМ, а у мањем износу су исказани трошкови бруто осталих личних примања за 9.016 КМ и обавезе за порез и доприносе на остала лична примања за 3.516 КМ, јер наведени расходи и обавезе нису признати и класификовани у складу са чланом 37. став (7. и 8.) и 44. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

#### **Као што је наведено под тачкама 6.1.1.2. и 6.2.1.1. овог Извјештаја:**

Трошкови осталог материјала за текуће одржавање су исказани у већем износу за 5.528 КМ и трошкови услуга одржавања основних средстава у већем износу за 6.475 КМ, а потцијењена је вриједност сталних средстава за 12.003 КМ, јер су накнадна инвестициона улагања у уређење пословног објекта евидентирана као трошак и нису

призната у вриједност грађевинског објекта, што није у складу са чланом 4. став (1. и 3.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема.

*Као што је наведено под тачкама 6.1.1.1., 6.2.2.2. и 6.2.2.3. овог Извјештаја:*

Приходи од донација су исказани у већем износу за 12.803 KM, а у мањем износу су исказани разграничени приходи по основу примљених донација, јер донирана средства Општине Источни Стари Град за извршено улагање у грађевински објекат нису евидентирана у складу са чланом 32. став (8), 41. став (4) и 57. став (1. и 4.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи.

Дугорочно разграничени приходи по основу примљених донација исказани су у мањем износу за 82.875 KM, а у већем износу су исказани краткорочно разграничени приходи по основу примљених донација, јер су донације повезане са сталним средствима у ранијем периоду у цјелости признате на краткорочним разграничењима, што није у складу са чланом 32. став (8) и 41. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

*Као што је наведено под тачкама 6.4. и 6.6. овог Извјештаја:*

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањене информације у вези сталности пословања, што није у складу са захтјевима MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 25 и 26).

Такође, Напомене уз финансијске извјештаје не садрже опште и додатне информације и објелодањивања у складу са захтјевима MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја и осталих Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

### **Кључна питања ревизије**

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Амбуланта породичне медицине „Стари Град“ Источни Стари Град за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као цјелине а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, нема других питања која треба објавити у Извјештају о ревизији.

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима и међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради

финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

**Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 06.10.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Амбуланта породичне медицине „Стари Град“ Источни Стари Град за 2022. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне здравствене установе Амбуланта породичне медицине „Стари Град“ Источни Стари Град за 2022. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

*Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:*

Јавне здравствена установа Амбуланта породичне медицине „Стари Град“ Источни Стари Град је закључила шест уговора о дјелу за послове који представљају редовну дјелатност, што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

*Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:*

Јавна здравствена установа Амбуланта породичне медицине „Стари Град“ Источни Стари Град није донијела план јавних набавки за 2022. годину, нити доносила посебне одлуке о покретању поступка и није достављала извјештаје о поступцима јавних набавки, што није у складу са чланом 17. и 75. став (1) Закона о јавним набавкама.

Набавке лијекова, санитарског и стоматолошког материјала, горива, материјала за кречење, радова на инвестиционом одржавању објекта, рачуноводствених услуга, услуга заштите на раду и угоститељских услуга у најмањем износу од 22.650 КМ, извршене су без провођења поступка јавних набавки, што није у складу са чланом 6. и 87. истога закона.

*Као што је наведено под тачком 5. овог Извјештаја:*

Управни одбор Јавне здравствене установе Амбуланта породичне медицине „Стари Град“ Источни Стари Град није донио Програм рада и финансијски план за 2022. годину, што није у складу са чланом 17. став (1) тачка 4. Закона о систему јавних служби.

#### **Скретање пажње**

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Чланом 16. став (6) и 18. став (2) Закона о систему јавних служби прописано је да управни одбор и директора именује и разрјешава оснивач на мандат од четири године, уз претходно проведен поступак јавне конкуренције. Конкурсна процедура за



именовање чланова управног одбора и директора није проведена, а Скупштина општине Источни Стари Град је рјешењима из 2020. године именovala вршиоце дужности чланове управног одбора и вршиоца дужности директора.

***Одговорност руководства за усклађеност***

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

***Одговорност ревизора за ревизију усклађености***

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне здравствене установе Амбуланта породичне медицине „Стари Град“ Источни Стари Град обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне здравствене установе Амбуланта породичне медицине „Стари Град“ Источни Стари Град.

Бања Лука, 06.10.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза, утврђивање и исказивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, те извјештавање о попису врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) признавање прихода и разграничења по основу примљених донација врши у складу са чланом 32. став (8), 41. став (4) и 57. став (1. и 4.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи;
- 3) трошкови и обавезе за школарину запослених признају у бруто износу и класификују као остала лична примања у складу са чланом 37. став (7. и 8.) и 44. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 4) признавање, процјена и евидентирање вриједности грађевинских објеката и припадајућег земљишта, те накнадних улагања у грађевинске објекте врши у складу са чланом 4. став (1. и 3.) и 5. став (1. и 4.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и МРС 40 – Инвестиционе некретнине;
- 5) у билансу токова готовине исказују трансакције из пословних активности које су праћене токовима готовине у извјештајном периоду у складу са чланом 8. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва и друга правна лица и предузетнике;
- 6) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације о сталности пословања, општи подаци и додатне информације у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и осталих Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

#### Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) уговори о дјелу закључују за послове ван дјелатности послодавца у складу са чланом 205. Закона о раду;
- 2) донесе општи акт којим се уређује систем рачуноводства, рачуноводствени контролни поступци, утврђују рачуноводствене политике и процјене, врста, број и начин организовања и вођења помоћних књига и других помоћних евиденција, сходно члану 7. и 11. став (6. и 7.) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 3) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у смислу да се доноси годишњи план, сачињава годишњи извјештај о спровођењу планираних активности, изврши попис пословних процеса који се проводе у Амбуланти породичне медицине, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности, као и друге активности које су захтијеване наведеним прописима;

- 4) доноси план јавних набавки, проводе поступци јавних набавки и достављају извјештаји о поступцима јавних набавки у складу са чланом 6., 17., 75. став (1) и 87. Закона о јавним набавкама;
- 5) обрачун пореза и доприноса на доходак запослених по основу индиректних плаћања од стране послодавца врши у складу са чланом 3. став (1) тачка 1., 4. став (1) и 11. став (1) Закона о порезу на доходак и чланом 10. став (1) и 22. став (1) Закона о доприносима;
- 6) међусобно ускладе износи основног капитала уписаног у судском регистру и основног капитала исказаног у пословним књигама, сходно члану 22. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској.

Препоручује се управном одбору да обезбиједи да се:

- 7) одредбе Статута којим су утврђени посебни услови за именовање директора ускладе са чланом 113. став (7. и 8.) Закона о здравственој заштити;
- 8) доноси годишњи програм рада и финансијски план и да се за исти прибавља сагласност оснивача сходно члану 17. став (1) тачка 4. и 19. став (1) тачка 1. Закона о систему јавних служби.

#### IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о систему јавних служби;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Закон о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској, члан 22;
- Закон о раду, члан 5.-17., 26.-39. и 204.-207.;
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у јавним установама у области здравства у Републици Српској;
- Одлука о утврђивању цијене рада у области здравства Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, VII X, XII, XIII;
- Закон о доприносима;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27.;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Одлука о партиципацији;
- Правилник о основама за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и начину финансирања здравствене заштите у Републици Српској у 2022. години;
- Статут Јавне здравствене установе Амбуланта породичне медицине „Стари Град“ Источни Стари Град;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Јавне здравствене установе Амбуланта породичне медицине „Стари Град“ Источни Стари Град.

## **V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Јавна здравствена установа Амбуланта породичне медицине „Стари Град“ Источни Стари Град (у даљем тексту: Амбуланта породичне медицине) обавља дјелатност примарне здравствене заштите по моделу породичне медицине. Основана је Одлуком Скупштине општине Источни Стари Град 2000. године, а својство правног лица је стекла уписом у судски регистар Окружног привредног суда у Источном Сарајеву.

Обављање дјелатности, организација рада и друга значајна питања везано за рад Амбуланта породичне медицине су прописана Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 57/22) и Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“ број 68/07, 109/12 и 44/16). Сходно члану 57. Закона о здравственој заштити и члану 28. Статута, Амбуланта породичне медицине обезбјеђује примарни ниво здравствене заштите који обухвата активности на промоцији здравља, здравствену едукацију грађана о најчешћим здравственим проблемима, методама њихове идентификације и контроле, превенцију, дијагностику, лијечење, његу и рехабилитацију болести, повреда и стања, опште стоматолошке услуге, откривање и редукцију фактора ризика масовних незаразних болести, имунизацију против заразних болести, лијечење и његу у кући и обезбјеђивање лијекова и медицинских средстава.

Органи управљања Амбуланта породичне медицине су управни одбор и директор, које именује и разрјешава оснивач.

Амбуланта породичне медицине се финансира из средстава Фонда здравственог осигурања Републике Српске (у даљем тексту: Фонд), буџета оснивача, наплате услуга од корисника здравствене заштите, донација и других извора финансирања.

Финансијско пословање се обавља преко пословног рачуна отвореног код банке.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Амбуланта породичне медицине „Стари Град“ Источни Стари Град за период 01.01-31.12.2022. године, није било примједби.

**Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.**

### **2. Провођење препорука из претходног извјештаја**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу финансијске ревизије Амбуланта породичне медицине.

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Статутом Амбуланта породичне медицине утврђени су дјелатност, органи управљања, заступање и представљање, унутрашња организација, те друга питања значајна за рад установе.

Чланом 16. став (6) и 18. став (2) Закона о систему јавних служби прописано је да управни одбор и директора именује и разрјешава оснивач на мандат од четири године, уз претходно проведен поступак јавне конкуренције. Конкурсна процедура за именовање чланова управног одбора и директора није проведена, а Скупштина општине Источни Стари Град је рјешењима из 2020. године именovala вршиоце дужности чланова управног одбора и вршиоца дужности директора.

Чланом 45. Статута утврђено је да за директора Амбуланта породичне медицине може бити именовано лице које има завршене студије из области медицине,

стоматологије, фармације, економије или права и најмање једну годину радног искуства у струци. Наведено није у складу са чланом 113. став (7. и 8.) Закона о здравственој заштити, којим је прописано да за директора јавне здравствене установе може бити именовано лице које има завршене студије из поменутих области и најмање пет година радног искуства на руководном радном мјесту и знање из здравственог менаџмента.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (из 2012. године) систематизовано је седам радних мјеста са седам извршилаца, укључујући радно мјесто директора. На дан 31.12.2022. године у Амбуланти породичне медицине је осим директора било запослено шест извршилаца, од којих пет извршилаца на неодређено вријеме и један извршилац на одређено вријеме. С обзиром да поменутим правилником није систематизовано радно мјесто за послове рачуноводства и финансијског извјештавања, вођење пословних књига и сачињавање финансијских извјештаја уговором је повјерено књиговодственој агенцији, сходно члану 13а. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20).

У 2022. години закључено је седам уговора о дјелу, од којих шест уговора за обављање послова доктора медицине који представљају редовну, основну дјелатност Амбуланта породичне медицине, што није у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18, 91/21 и 119/21), којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем закључити уговор о дјелу ради обављања послова који су ван дјелатности послодавца.

Накнаде трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла у 2022. години обрачунате су и исплаћене за три запослена у пашалним мјесечним износима који не одговарају износу пуне цијене мјесечне карте у јавном саобраћају на територији јединице локалне самоуправе и нису утврђене и одобрене посебним актом послодавца за запослене који живе ван територије јединице локалне самоуправе на којој се налази здравствена установа, што није у складу са чланом 24. став (1) тачка 2. и став (2) Посебног колективног уговора за запослене у јавним установама у области здравства ("Службени гласник Републике Српске" број 2/22). У 2023. години, интерним актом су утврђене накнаде трошкова превоза запослених у складу са поменутим колективним уговором, те сходно томе није дата препорука.

Амбуланта породичне медицине није донијела општи акт којим се уређује систем рачуноводства, рачуноводствени контролни поступци, утврђују рачуноводствене политике и процјене, врста, број и начин организовања и вођења помоћних књига и других помоћних евиденција, сходно члану 7. и 11. став (6. и 7.) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20).

У складу са Одлуком о именовану комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је годишњи попис. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године није организован и извршен у складу са чланом 15., 20. и 21. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21). Извјештај о попису не садржи податке о почетку и завршетку пописа, о стручној и професионалној квалификацији, као и радном ангажману лица ангажованих на попису, упоредне податке стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, нису извршене активности уредног инвентарисања (означавања инвентурним бројевима) и Управни одбор, као надлежни орган, није разматрао и усвојио Извјештај о извршеном попису имовине и обавеза.

У 2022. години систем финансијског управљања и контроле у Амбуланти породичне медицине није био успостављен сходно Закону о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16) и Упутству о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17), јер нису покренуте активности на имплементацији система финансијског управљања и контроле.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима, што је осим у овој тачки наведено у већини тачака овог извјештаја.

**Препоручује се директору да обезбиједи да се:**

- **уговори о дјелу закључују за послове ван дјелатности послодавца у складу са чланом 205. Закона о раду;**
- **донесе опти акт којим се уређује систем рачуноводства, рачуноводствени контролни поступци, утврђују рачуноводствене политике и процјене, врста, број и начин организовања и вођења помоћних књига и других помоћних евиденција, сходно члану 7. и 11. став (6. и 7.) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;**
- **поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза, утврђивање и исказивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, те извјештавање о попису врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;**
- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у смислу да се доноси план, сачињава годишњи извјештај о спровођењу планираних активности, изврши попис пословних процеса који се проводе у Амбуланти породичне медицине, идентификују и процијене ризици, успостави књига пословних процеса, дефинишу контролне активности, као и друге активности које су захтијеване наведеним прописима.**

**Препоручује се управном одбору да обезбиједи да се одредбе Статута којим су утврђени посебни услови за именовање директора ускладе са чланом 113. став (7. и 8.) Закона о здравственој заштити.**

#### **4. Набавке**

Амбуланта породичне медицине није донијела план јавних набавки за 2022. годину, нити доносила посебне одлуке о покретању поступка и није достављала извјештаје о поступцима јавних набавки, што није у складу са чланом 17. и 75. став (1) Закона о јавним набавкама.

За набавке мале вриједности у најмањем износу од 22.650 КМ, које се односе на набавку лијекова, санитетског и стоматолошког материјала (3.469 КМ), горива (3.101 КМ), материјала за кречење (1.265 КМ), радова на инвестиционом одржавању објекта (8.370 КМ), рачуноводствених услуга (4.100 КМ), услуга заштите на раду (1.225 КМ) и угоститељских услуга (1.120 КМ) нису проведени поступци јавних набавки, што није у складу са чланом 6. и 87. Закона о јавним набавкама.

**Препоручује се директору да обезбиједи да се доноси план јавних набавки, проводе поступци јавних набавки и достављају извјештаји о поступцима јавних набавки у складу са чланом 6., 17., 75. став (1) и 87. Закона о јавним набавкама.**

## **5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана**

Сачињен је Финансијски план за 2022. годину којим су планирани укупни приходи (228.000 КМ) и укупни расходи (210.800 КМ). Управни одбор није донио Програм рада и финансијски план за 2022. годину, што није у складу са чланом 17. став (1) тачка 4. Закона о систему јавних служби и због тога Скупштина општине Источни Стари Град није разматрала исти, како је дефинисано чланом 19. став (1) тачка 1. поменутог закона.

Планирани приходи се односе на приходе од Фонда по основу уговора о финансирању примарног нивоа здравствене заштите (210.000 КМ), приходе од партиципације осигураних лица (3.200 КМ), закупа пословног простора (3.500 КМ) и остале приходе (11.300 КМ).

Планирани расходи се односе на трошкове бруто зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (162.027 КМ), трошкове материјала и енергије (14.690 КМ), производних услуга (3.500 КМ), амортизације (14.000 КМ), трошкове непроизводних услуга (8.440 КМ) и остале нематеријалне трошкове (8.143 КМ).

**Препоручује се управном одбору да обезбиједи да се доноси годишњи програм рада и финансијски план и да се за исти прибавља сагласност оснивача сходно члану 17. став (1) тачка 4. и 19. став (1) тачка 1. Закона о систему јавних служби.**

## **6. Финансијски извјештаји**

Финансијски извјештаји Амбуланта породичне медицине су сачињени и презентовани на обрасцима прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“ број 59/22 и 129/22).

### **6.1. Биланс успјеха**

У Билансу успјеха су исказани укупни приходи у износу од 259.372 КМ, укупни расходи у износу од 254.273 КМ и нето добит периода у износу од 5.099 КМ. Укупне приходе у потпуности чине пословни приходи, а укупне расходе у потпуности чине пословни расходи.

#### **6.1.1. Пословни приходи и расходи**

##### **6.1.1.1. Пословни приходи**

Пословни приходи су исказани у износу од 259.372 КМ, а односе се на приходе од продаје производа, приходе од пружених услуга и остале пословне приходе. Ревизијом је утврђено да су пословни приходи исказани у већем износу за 12.803 КМ.

Приходи од продаје производа су исказани у износу од 225.893 КМ, а односе се на приходе од пружених здравствених услуга осигураним лицима које финансира Фонд.

Амбуланта породичне медицине је са Фондом закључила Уговор о пружању и финансирању услуга примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години (укључујући два анекса уговора), у оквиру којег се уговара и прописивање лијекова на рецепт. Поменути уговором су уговорена средства на годишњем нивоу за примарну здравствену заштиту (180.232 КМ), санитарски превоз, техничку подршку и организацију дежурства (32.442 КМ), програм превенције (21.693 КМ) и лијекове на



рецепт (35.409 KM), што чини укупно уговорена средства за здравствену заштиту у износу од 269.776 KM.

Амбуланта породичне медицине је мјесечно испостављала фактуре у висини једне дванаестине уговорених средстава одвојено по областима финансирања. По окончању године, Фонд је доставио Амбуланти породичне медицине коначан обрачун признатих средстава финансирања за здравствену заштиту у износу од 225.893 KM, што представља фактурисану вриједност по уговору у износу од 234.301 KM умањена за укупне ефекте обрачуна у износу од 8.408 KM (услуге које су извршиле друге здравствене установе 7.369 KM и прекорачење у потрошњи лијекова 1.039 KM). Са 31.12.2022. године од стране Фонда дозначено је укупно 221.055 KM (разлика за дознаку износи 4.838 KM). Дуг Фонда из 2021. године је 2.231 KM, па разлика за укупну дознаку износи 7.069 KM, колико су и исказана потраживања од Фонда (тачка 6.2.1.2. овог Извјештаја).

Приходи од пружених здравствених услуга по уговору са Фондом исказани су на приходима од продаје производа и нису класификовани сходно члану 54. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“ број 104/21 и 59/22). Приходи од пружених услуга по уговору са Фондом у 2023. години класификовани су у складу са наведеним правилником, те сходно томе није дата препорука.

Приходи од пружених услуга су исказани у износу од 3.118 KM, а односе се на приходе од партиципација, односно приходе од личног учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите наплаћене према Одлуци о партиципацији („Службени гласник Републике Српске“ број 58/16, 83/16, 112/16, 1/17, 29/17, 46/19, 107/19 и 19/21).

Остали пословни приходи су исказани у износу од 30.361 KM, а односе се на приходе од закупа и приходе од донација.

*Приходи од закупа* су исказани у износу од 3.525 KM, а односе се на приходе од закупа пословних простора по уговорима закљученим са ЈКП „Глог“ д.о.о. Источни Стари Град, Фондом здравственог осигурања Републике Српске, Филијала Источно Сарајево и Предузећем за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука, Радна јединица Источно Сарајево.

*Приходи од донација* су исказани у износу од 26.836 KM, а односе се на донације од Општине Источно Стари Град из 2022. године (13.010 KM) и приходе који се признају на систематској основи у билансу успјеха током периода у којима се признају повезани расходи, односно трошкови амортизације за донирану опрему из ранијих година (13.826 KM).

Ревизијом је утврђено да су приходи од донација исказани у већем износу за 12.803 KM, а у мањем износу су исказани разграничени приходи по основу примљених донација, јер донирана средства Општине Источно Стари Град за извршено улагање у грађевински објекат Амбуланта породичне медицине нису евидентирана у складу са чланом 32. став (8), 41. став (4) и 57. став (1. и 4.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 12).

***Препоручује се директору да обезбиједи да се признавање прихода и разграничења по основу примљених донација врши у складу са чланом 32. став (8), 41. став (4) и 57. став (1. и 4.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи.***

#### 6.1.1.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу од 254.273 КМ, а односе се на трошкове материјала, горива и енергије, плата, накнада плата и осталих личних примања, производних услуга, амортизације, нематеријалне трошкове (без пореза и доприноса) и трошкове пореза и доприноса. Ревизијом је утврђено да су пословни расходи исказани у већем износу за 8.847 КМ.

Трошкови материјала су исказани у износу од 14.503 КМ, а односе се на трошкове лијекова и медицинског материјала (4.022 КМ) и осталог материјала (10.481 КМ). Трошкови осталог материјала се односе на трошкове ауто гума и ХТЗ опреме (866 КМ), материјала за текуће одржавање (7.897 КМ) и режијског материјала (1.718 КМ).

Трошкови осталог материјала исказани су у већем износу за 5.528 КМ, а потцијењена је вриједност сталних средстава за исти износ, јер извршена улагања у грађевински објекат Амбуланта породичне медицине нису призната у вриједност некретнине (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 4.868 КМ, а односе се на трошкове горива за службено и санитетско возило (3.628 КМ) и трошкове електричне енергије (1.240 КМ).

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања су исказани у износу од 186.832 КМ, а односе се на трошкове бруто плата и бруто накнада плата и осталих личних примања.

*Трошкови бруто плата и бруто накнада плата* су исказани у износу од 184.007 КМ, односе се на трошкове бруто плата и накнада плата запослених (183.008 КМ) и трошкове бруто накнада члановима управног одбора (999 КМ). Обрачун плата запослених у Амбуланти породичне медицине је вршен у складу са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 68/22 и 132/22), Посебним колективним уговором за запослене у јавним установама у области здравства и Одлуком о утврђивању цијене рада у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 83/19 и 42/22).

*Трошкови осталих личних примања* су исказани у износу од 2.825 КМ, а односе се на трошкове превоза запослених код доласка на посао и повратка са посла (2.475 КМ) и помоћи запосленим (350 КМ).

Трошкови производних услуга су исказани у износу од 19.398 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове транспортних услуга (1.504 КМ), услуга одржавања основних средстава (8.524 КМ), комуналних услуга (618 КМ), заштите на раду (1.521 КМ) и трошкове по основу уговора за рад ван радног односа (6.929 КМ).

Трошкови услуга одржавања основних средстава исказани су у већем износу за најмање 6.475 КМ, а потцијењена је вриједност сталних средстава за исти износ, јер извршена улагања у грађевински објекат Амбуланта породичне медицине нису призната у вриједност некретнине (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

Трошкови амортизације су исказани у износу 14.957 КМ, а односе се на расходе по основу амортизације опреме. Обрачун амортизације вршен је методом линеарног отписа примјеном стопа амортизације сходно процијењеном корисном вијеку трајања опреме. Приликом обрачуна амортизације опреме примијењене су стопе прописане Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа („Службени гласник Републике Српске“ број 47/16).

Нематеријални трошкови су исказани у износу од 13.128 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове осталих (непроизводних) услуга (9.717 КМ), репрезентације (1.311 КМ), премија осигурања (571 КМ) и платног промета (553 КМ).

Трошкови осталих услуга се највећим дијелом односе на трошкове рачуноводствених услуга за вођење пословних књига (4.100 КМ) и трошкове стручног образовања запослених (5.500 КМ). Управни одбор је у 2021. години, без претходно донесеног плана стручног усвршавања запослених предвиђеног чланом 36. Статута Амбуланта породичне медицине, донио одлуку којом је вршиоцу дужности директора одобрен захтјев за упис и финансирање мастер програма на Економском факултету Универзитета у Сарајеву, смјер Управљање квалитетом у здравству, у укупном износу од 6.000 КМ, уз обавезу поврата у случају престанка обављања дужности директора у наредних пет година. Са рачуна Амбуланта породичне медицине у 2022. години извршене су двије уплате Економском факултету Универзитета у Сарајеву у укупном износу од 5.500 КМ, док је прва рата у износу од 500 КМ исплаћена у 2021. години. Исплаћена средства за школарину, која представљају доходак запосленог по основу индиректних плаћања од стране послодавца, нису класификована на трошкове осталих личних примања и на исте нису обрачунати, евидентирани и исплаћени порез и доприноси, што није у складу са чланом 37. став (7. и 8.) и 44. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, те чланом 3. став (1) тачка 1., 4. став (1) и 11. став (1) Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“ број 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21 и 56/22) и чланом 10. став (1) и 22. став (1) Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“ број 114/17, 112/19, 49/21, 119/21, 56/22 и 132/22). Због претходно наведеног, трошкови осталих услуга су исказани у већем износу за 5.500 КМ, а у мањем износу су исказани трошкови бруто осталих личних примања за 9.016 КМ и обавезе за порез и доприносе на остала лична примања за 3.516 КМ.

**Препоручује се директору да обезбиједи да се:**

- **трошкови и обавезе за школарину запослених признају у бруто износу и класификују као остала лична примања у складу са чланом 37. став (7. и 8.) и 44. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;**
- **обрачун пореза и доприноса на доходак запослених по основу индиректних плаћања од стране послодавца врши у складу са чланом 3. став (1) тачка 1., 4. став (1) и 11. став (1) Закона о порезу на доходак и чланом 10. став (1) и 22. став (1) Закона о доприносима.**

#### **6.1.1.3. Пословни добитак/губитак**

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2022. године исказан је пословни добитак у износу од 5.099 КМ, који представља разлику између исказаних пословних прихода (259.372 КМ) и пословних расхода (254.273 КМ). Ревизијом је утврђено да је пословни добитак прецијењен за 4.316 КМ јер су пословни приходи исказани у већем износу за 12.803 КМ и пословни расходи у већем износу за 8.487 КМ (тачке 6.1.1.1. и 6.1.1.2. извјештаја).

#### **6.1.2. Добитак/губитак редовне активности**

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2022. године исказан је добитак редовне активности у износу од 5.099 КМ и исти је прецијењен за 4.316 КМ (тачка 6.1.1.3. извјештаја).

#### **6.1.3. Нето добит и губитак периода**

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2022. године исказана је нето добит периода у износу од 5.099 КМ и исти је прецијењен за 4.316 КМ (тачка 6.1.1.3. извјештаја).

## 6.2. Биланс стања

### 6.2.1. Билансна актива

Билансна актива на дан 31.12.2022. године је исказана у износу од 566.988 КМ бруто вриједности, 424.981 КМ исправке вриједности и 142.007 КМ нето вриједности, а односи се на стална и текућа средства. Ревизијом је утврђено да је билансна актива потцијењена најмање за 12.003 КМ због погрешног евидентирања пословних промјена у вези сталне имовине (тачке 6.1.1.2. и 6.2.1.1. извјештаја).

#### 6.2.1.1. Стална средства

Стална средства су исказана у износу од 512.946 КМ бруто вриједности, 414.133 КМ исправке вриједности и 98.813 КМ нето вриједности, а односи се на грађевинске објекте и опрему. Вриједност сталних средстава у 2022. години смањена је за 14.957 КМ по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације.

Књиговодствена евиденција сталних средстава одступа од стварног стања имовине са којом Амбуланта породичне медицине располаже и коју користи, јер дијелом није призната и вреднована у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и МРС 40 – Инвестиционе некретнине, што је образложено у даљем тексту извјештаја.

Грађевински објекти су исказани у износу од 287.048 КМ бруто и исправке вриједности, а односе се на пословни објекат који Амбуланта породичне медицине користи за обављање здравствене дјелатности. Објекат је уступљен у трајно власништво Амбуланти породичне медицине Одлуком начелника општине Источни Стари Град из 2001. године. У складу са тачком 3. поменуте одлуке Амбуланта породичне медицине је била дужна у својим књигама регистровати вриједност објекта и предузети све потребне радње везане за пренос власништва. Амбуланта породичне медицине је у својим пословним књигама евидентирала објекат. Припадајуће земљиште на којем се налази објекат није евидентирано, што није у складу са чланом 4. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 7). Захтјев за пренос власништва над објектом са Општине Источни Стари Град на Амбуланту породичне медицине упућен је Републичкој управи за геодетске и имовинско правне послове Бања Лука, подручна јединица Источни Стари Град, у 2023. години.

Није вршена провјера корисног вијека грађевинског објекта Амбуланте породичне медицине сходно МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51), којим се захтијева да се резидуална вриједност и корисни вијек средства провјеравају барем на крају сваке финансијске године, нити је вршена процјена вриједности грађевинског објекта у складу са захтјевима поменутог стандарда, што је имало за посљедицу да је грађевински објекат у потпуности амортизован 2018. године, а исти се и даље користи.

Накнадна улагања у уређење објекта Амбуланте породичне медицине (набавка и уградња камених плоча, столарије и надстрешнице) у износу од 12.003 КМ евидентирана су као трошак и нису призната у вриједност грађевинског објекта, иако имају карактер инвестиционог одржавања, што није у складу са чланом 4. став (1. и 3.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 10 и 13), што је објашњено у тачки 6.1.1.2. извјештаја. Због наведених неправилности у погледу признавања и вредновања грађевинског објекта, потцијењени су и трошкови амортизације обрачунати за текућу годину.

Амбуланта породичне медицине је у складу са закљученим уговорима издавала у закуп дио пословних простора који се налазе у склопу објекта Амбуланте породичне

медицине. Наведени пословни простори нису класификовани као инвестициона имовина, што није у складу са чланом 5. став (1. и 4.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 40 – Инвестиционе некретнине (параграф 7, 16 и 20).

Опрема је исказана у износу од 225.898 КМ бруто вриједности, 127.085 КМ исправке вриједности и 98.813 КМ нето вриједности, а највећим дијелом се односи на возила (92.293 КМ) и медицинску опрему (5.019 КМ).

***Препоручује се директору да обезбиједи да се признавање, процјена и евидентирање вриједности грађевинских објеката и припадајућег земљишта, те накнадних улагања у грађевинске објекте врши у складу са чланом 4. став (1. 2. и 3.) и 5. став (1. и 4.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и МРС 40 – Инвестиционе некретнине.***

#### **6.2.1.2. Текућа средства**

Текућа средства су исказана у износу од 54.042 КМ бруто вриједности, 10.848 КМ исправке вриједности и 43.194 КМ нето вриједности, а односе се на залихе материјала, краткорочна потраживања и готовинске еквиваленте и готовину.

Залихе материјала су исказане у износу од 13.146 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 10.848 КМ и нето вриједности 2.298 КМ, а односе се на залихе лијекова (2.000 КМ), материјала за стоматолошку службу (277 КМ) и ситног инвентара (21 КМ).

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 8.505 КМ, а односе се на потраживања од купаца у земљи (7.444 КМ) и остала краткорочна потраживања (1.061 КМ).

*Потраживања од купаца у земљи* се највећим дијелом односе на потраживања од Фонда по основу Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години у износу од 7.069 КМ (тачка 6.1.1.1. извјештаја).

Готовински еквиваленти и готовина су исказани у износу од 32.391 КМ, а односе се на новчана средства на пословном рачуну код банке (31.903 КМ) и у благајни (488 КМ).

#### **6.2.2. Билансна пасива**

Билансна пасива је на дан 31.12.2022. године исказана у износу од 142.007 КМ, а односи се на капитал, дугорочна резервисања и дугорочне обавезе и краткорочне обавезе и краткорочна резервисања. Ревизијом је утврђено да је билансна пасива потцијењена најмање за 12.003 КМ (тачке 6.2.2.1., 6.2.2.2. и 6.2.2.3. извјештаја).

##### **6.2.2.1. Капитал**

Капитал је исказан у износу од 26.232 КМ, а односи се на основни капитал, нераспоређену добит и губитак ранијих година.

Основни капитал је исказан у износу од 191.518 КМ, а уписани и уплаћени капитал од стране оснивача Општине Источни Стари Град по Рјешењу Окружног привредног суда у Источном Сарајеву износи 2.000 КМ. Амбуланта није извршила међусобно усклађивање основног капитала исказаног у пословним књигама и основног капитала уписаног у судском регистру, сходно члану 22. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 67/13, 15/16 и 84/19).

Нераспоређена добит је исказана у износу од 5.099 КМ, а односи се на нераспоређену добит текуће године и иста је прецијењена за 4.316 КМ (тачка 6.1.3 извјештаја).

Губитак је исказан у износу од 170.385 КМ, а односи се на губитак ранијих година.

**Препоручује се директору да обезбиједи да се међусобно ускладе износи основног капитала уписаног у судском регистру и основног капитала исказаног у пословним књигама Амбуланта породичне медицине, сходно члану 22. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској.**

#### **6.2.2.2. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе**

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе су исказане у износу од 300 КМ, а односе се у цјелости на дугорочне обавезе по основу Уговора о зајму који је закључен са Фондом из 2008. године.

Ревизијом је утврђено да су дугорочно разграничени приходи по основу примљених донација исказани у мањем износу за 82.875 КМ, а у већем износу су исказани краткорочно разграничени приходи по основу примљених донација, јер су у ранијем периоду донације повезане са сталним средствима иницијално признате у цјелости на краткорочним разграничењима, што није у складу са чланом 32. став (8) и 41. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике (тачка 6.2.2.3. извјештаја). У току ревизије, Амбуланта породичне медицине је евидентирала дугорочно и краткорочно разграничене приходе по основу примљених донација из ранијег периода у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, те сходно томе није дата препорука.

Такође, разграничени приходи по основу примљених донација су исказани у мањем износу за 12.803 КМ (тачка 6.1.1.1. извјештаја).

#### **6.2.2.3. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања**

Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања су исказани у износу од 115.475 КМ, а чине их краткорочне финансијске обавезе (82 КМ), обавезе из пословања према добављачима у земљи (2.098 КМ), обавезе за плате и накнаде плата (17.286 КМ), обавезе за превоз запослених (190 КМ), обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (50 КМ) и краткорочна разграничења (95.769 КМ).

*Обавезе за плате и накнаде плата* се односе на обавезе за нето плате запослених (11.159 КМ), порез на плату (810 КМ) и доприносе на плате и накнаде плата (5.317 КМ) за децембар 2022. године. Обавезе за порез и доприносе на остала лична примања су потцијењене за 3.516 КМ (тачка 6.1.1.2. извјештаја).

*Краткорочна разграничења* су исказана у износу од 95.769 КМ, а односе се највећим дијелом на примљене донације из ранијих година од Хемофарм д.о.о. Бања Лука у износу од 1.067 КМ, Владе Републике Српске - Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске (санитетско возило са пратећом медицинском опремом) у износу од 74.158 КМ и Општине Источни Стари Град (службено возило) у износу од 19.890 КМ. Краткорочна разграничења су исказана у већем износу за 82.875 КМ (тачка 6.2.2.2. извјештаја).

У периоду од датума извјештавања до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја измирене су обавезе из 2022. године.

#### **6.2.3. Ванбилансна евиденција**

У Билансу стања на дан 31.12.2022. године нису исказане позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве. Амбуланта породичне медицине није евидентирала туђу опрему (три рачунара и три читача добијена од Фонда на кориштење за имплементацију ИЗИС пројекта), што није у складу са чланом 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. У току ревизије, туђа имовина која се користи је евидентирана на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у складу са поменутиим правилником, те сходно томе није дата препорука.

### **6.3. Биланс токова готовине**

У Билансу токова готовине исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 262.027 KM и одливи готовине из пословних активности у износу од 255.532 KM, што је за резултат имало нето прилив готовине из пословних активности у износу од 6.495 KM. Приливи и одливи готовине из активности инвестирања и активности финансирања нису исказани.

Нето прилив готовине исказан је у износу од 6.495 KM, готовина на почетку обрачуноског периода исказана је у износу од 25.896 KM, а готовина на крају обрачуноског периода у износу од 32.391 KM, што одговара готовини исказаној у билансу стања.

Биланс токова готовине није сачињен у складу са чланом 8. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, јер су приливи из пословних активности исказани у већем износу за 23.271 KM по основу признатих прихода од донација и евидентираних промјена на потраживањима од Фонда које нису праћене токовима готовине у извјештајном периоду. За исти износ увећани су и одливи готовине из пословних активности.

***Препоручује се директору да обезбиједи да се у билансу токова готовине исказују трансакције из пословних активности које су праћене токовима готовине у извјештајном периоду у складу са чланом 8. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.***

### **6.4. Временска неограниченост пословања**

У Напоменама уз финансијске извјештаје Амбуланта породичне медицине за период 01.01-31.12.2022. године нису објелодањене информације у вези сталности пословања, што није у складу са захтјевима MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 25 и 26) и за наведено препорука је дата у тачки 6.6. извјештаја.

### **6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

Према писаној информацији за потребе ревизије, Амбуланта породичне медицине не води судске спорове који би за посљедицу могли имати потенцијалне обавезе или из којих би могла настати потенцијална имовина.

### **6.6. Напомене уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје за 2022. годину сачињене су Напомене које не пружају неопходне опште податке о Амбуланти породичне медицине, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Такође, у Напоменама нису објелодањене рачуноводствене политике за одмјеравање сталних средстава након почетног признавања, стопе амортизације и корисни вијек употребе, информације о промјенама у току године за сваку ставку некретнина, постројења и опреме, информације о начину вођења залиха и промјенама на залихама, информације о структури и износу свих прилива и одлива готовине, неготовинским трансакцијама и друге информације значајне за разумијевање средстава, обавеза, капитала, прихода, расхода и токова готовине, што није у складу са захтјевима MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 25, 26, 112, 113 и 117), MPC 2 – Залихе (параграф 36), MPC 7 – Извјештај о токовима готовине (параграф 45), MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 73 и 74) и других релевантних Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

**Препоручује се директору да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују општи подаци, информације о сталности пословања и додатне информације у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и осталих Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.**

Ревизијски тим

Мира Савић, с.р.

Ивана Марјановић, с.р.