



**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 установе Дом за старија лица Приједор  
за период 01.01-31.12.2022. године**

**Број: РВ078-23**

**Бања Лука, 14.12.2023. 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>5</b>
	Извјештај о ревизији усклађености.....	5
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>10</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>11</b>
	1. Увод.....	11
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	11
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	11
	4. Набавке.....	14
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	16
	6. Финансијски извјештаји.....	16
	6.1. Биланс успјеха .....	16
	6.1.1. Пословни приходи и расходи.....	17
	6.1.2. Финансијски приходи и расходи .....	19
	6.1.3. Добитак редовне активности.....	20
	6.1.4. Остали добици и губици.....	20
	6.1.5. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година.....	20
	6.1.6. Нето губитак периода.....	21
	6.2. Биланс стања.....	21
	6.2.1. Билансна актива .....	21
	6.2.2. Билансна пасива .....	23
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	26
	6.3. Биланс токова готовине .....	26
	6.4. Временска неограниченост пословања .....	26
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	26
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје .....	26



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Дом за старија лица Приједор 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 установе Дом за старија лица Приједор, 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 извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер нису пописана остала краткорочна потраживања у износу од 408.400 КМ, пописне листе нису овјерене од стране овлашћеног лица и не садрже датум запримања, одређену опрему пописна комисија није пронашла, а стање на пословним рачунима, као и стање појединих потраживања и обавеза приказано у извјештајима појединачних пописних комисија није усаглашено са стањима наведеним у Извјештају о попису централне пописне комисије. Такође, извјештаји о попису не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања.

#### *Као што је наведено под тачком 6.1.1.1. овог Извјештаја:*

Прецијењени су приходи од субвенција и губитак ранијих година у износу од 60.422 КМ, јер је за признате расходе по основу гријања, електричне енергије и набавке огрева повезаних са државним давањем у билансу успјеха у 2021. години извршено укидање одложених прихода у корист прихода од субвенција у 2022. години, што није у складу са чланом 57. 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 и 17).

*Као што је наведено под тачкама 6.1.1.1. и 6.1.1.2. овог Извјештаја:*

Приходи од пружених услуга и трошкови осталог материјала за израду учинака прецијењени су у износу од 18.594 КМ, јер износ фактурисане и наплаћене накнаде на име личних потреба корисника социјалне заштите од надлежних центара за социјални рад не представља накнаду за испоручену услугу купцу и стога нису испуњени услови признавања прихода у смислу захтјева МСФИ 15 – Приход од уговора са купцима (параграф 9 и 46). Због наведеног, исказани трошкови осталог материјала за израду учинака су признати без настанка пословног догађаја за признавање истих.

*Као што је наведено под тачком 6.1.1.2. овог Извјештаја:*

За значајан број ставки сталних средстава, за које је извршена процјена вриједности, није извршен обрачун амортизације, што није у складу са захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 48, 50 и 55).

*Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. овог Извјештаја:*

Није вршена провјера резидуалне вриједност и корисног вијека средстава (најмање на датум годишњег извјештавања) и обрачун амортизације код средстава са значајном резидуалном вриједношћу до износа утврђене резидуалне вриједности, како је дефинисано параграфом 51 и 53 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Позиција учешћа у капиталу зависних субјеката је прецијењена, а позиција улагања на адаптацији туђих грађевинских објеката је потцијењена у износу од 1.083.844 КМ, јер је улагање у реконструкцију објекта које је у власништву Јавне здравствене установе Болница „Др Младен Стојановић“ Приједор исказано у оквиру позиције учешћа у капиталу зависних субјеката, што није у складу са чланом 4. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

За износ од 439.300 КМ, који је исказан у оквиру позиције учешћа у капиталу зависних субјеката, не постоји документација на основу које је извршено евидентирање, што није у складу са чланом 12. став (4) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

*Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. овог Извјештаја:*

Краткорочна потраживања су прецијењена у износу од 71.123 КМ, а потцијењени су расходи од усклађивања вриједности имовине, јер није вршена исправка вриједности потраживања чија је наплата неизвјесна сходно члану 50. став (9) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

*Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. овог Извјештаја:*

Обавезе из пословања су прецијењене за износ од 137.767 КМ, а потцијењене су остале дугорочне обавезе за наведени износ, јер је дио обавеза које доспијевају у року дужем од годину дана од датума извјештавања, евидентиран на обавезама из пословања, што није у складу са чланом 33. став (10) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Обавезе за плате и накнаде плата су прецијењене за износ од 1.296.984 КМ, а потцијењене су остале дугорочне обавезе за наведени износ, јер није извршена рекласификација са краткорочних на дугорочне обавезе по основу два рјешења Министарства финансија Републике Српске о одгођеном плаћању. Наведено није у складу са чланом 33. став (10) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Потцијењене су остале дугорочне обавезе у износу од 358.221 КМ, обавезе по основу камата и расхода финансирања у износу од 147.216 КМ, губитак ранијих година у износу од 475.553 КМ и остали финансијски расходи у износу од 29.884 КМ, јер расходи затезних камата, трошкови принудне наплате и припадајуће обавезе нису евидентирани у периоду настанка у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28).

*Као што је наведено под тачком 6.3. овог Извјештаја:*

Биланс токова готовине није сачињен у складу са захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 12, 10, 14. и 17), јер у оквиру токова готовине нису исказани приливи готовине из пословних активности у износу од 30.000 КМ, а приливи/одливи готовине из активности финансирања у износу од 10.000 КМ су исказани у оквиру пословних активности.

*Као што је наведено под тачкама 6.4, 6.5. и 6.6. овог Извјештаја:*

Напомене уз финансијске извјештаје не садрже објелодањивања у вези са сталношћу пословања, што није у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25 и 26).

Такође, нису извршена друга објелодањивања сходно члану 20. став (2) и (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја, МРС 2 - Залихе, МРС 7 - Извјештај о токовима готовине, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и других релевантних 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 установе Дом за старија лица Приједор 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, 14.12.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.



## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Дом за старија лица Приједор 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 установе Дом за старија лица Приједор 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:*

У току 2022. године у Јавној установи Дом за старија лица Приједор седам лица није испуњавало услове радног мјеста на које су распоређени, а прописане чланом 16. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈУ Дом за старија лица Приједор, што није у складу са чланом 26. Закона о раду.

Јавна установа Дом за старија лица Приједор је измиривала обавезе готовим новцем у периоду када су јој били блокирани рачуни, а полог готовине из благајне на рачун се није вршио истог, или наредног дана, што није у складу са чланом 6. и 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.

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

За извршене набавке у укупном износу од 230.938 КМ, без пореза на додату вриједност (лијекови, свјеже месо, пилеће месо, пекарски производи, млијечни производи, разни прехранбени производи, смрзнута риба, латекс рукавице, хигијенска средства, гориво, телевизори, веш машина, потрошни материјал и водоинсталатерски материјал) нису проведени поступци нити закључени уговори иако су исти планирани, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

*Као што је наведено под тачком 6.1.1.2. овог Извјештаја:*

За дио радника обрачун плате вршен је по коефицијентима који су већи/мањи у односу на коефицијенте прописане чланом 10. и 11. Закона о платама запослених у јавним службама Републике Српске.

#### **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 установе Дом за старија лица Приједор 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 установе Дом за старија лица Приједор.

Бања Лука, 14.12.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише рачуноводствени обухват прихода који настају из трансакција и догађаја карактеристичних за социјалну установу, као и рачуноводствене политике за признавање, евидентирање и праћење залиха, сходно члану 7. став (3) тачка 3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и захтјевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке (параграф 10 до 12),
- 2) поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 3) приходи од пружених услуга признају у складу са захтјевима МСФИ 15 - Приход од уговора са купцима (параграфи 9 и 46),
- 4) приходи од донација признају на систематској основи током периода у којима ентитет признаје расходе повезане са трошковима које треба покрити из тог давања сходно захтјевима МРС 20 - Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 12 и 17) и члану 57. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 5) класификација бруто накнада плата, расхода камата од неповезаних лица, те евидентирање улагања у туђу имовину и дугорочних обавеза које доспијевају у року дужем од годину дана од датума извјештавања врши у складу са чланом 4., 33. став (10), 44. став (3), 48. став (3) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 6) обрачун амортизације врши за сва средства у употреби сходно захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и у складу са амортизационим стопама прописаним у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 16.01.2018. године,
- 7) провјера резидуалне вриједности и корисног вијека средства врши најмање на сваки датум годишњег извјештавања и код средстава код којих је процијењен значајан износ резидуалне вриједности, основица за обрачун амортизације умањи за износ резидуалне вриједности сходно захтјевима параграфа 51 и 53 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема,
- 8) за потраживања од купаца чија је наплата неизвјесна изврши исправка вриједности у складу са чланом 50. став (9) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 9) изврши анализа разграничених прихода по основу примљених донација и у складу са истим изврши евидентирање сходно захтјевима МРС 20 - Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 12 и 17),

- 10) расходи и припадајуће обавезе признају и евидентирају у периоду у ком су настали у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28),
- 11) у билансу новчаних токова приливи односно одливи готовине из пословних и финансијских активности презентују у складу са захтјевима МРС 7 - Извјештај о новчаним токовима, параграф 10, 12, 14 и 17,
- 12) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације прописане чланом 20. став (2) и (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

### **Препоруке везане за усклађеност**

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) запошљавање и распоређивање запослених на радна мјеста врши за лица која испуњавају услове прописане чланом 16. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈУ Дом за старија лица Приједор у складу са чланом 26. Закона о раду,
- 2) попуњавање путних налога за возила врши у складу са чланом 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога,
- 3) благајничко пословање и полог новца врши сходно члану 6. и 8. Уредбе о условима и плаћању готовим новцем,
- 4) књига улазних фактура води у складу са чланом 11. став (6) и (7) и 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, те да се врши контрола књиговодствених исправа у складу са чланом 9. истог закона,
- 5) платне листе чувају у физичком облику и да се измјеном апликативног софтвера омогући увид у историјске податке сходно члану 10. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 6) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се именује одговорно лице, сачини план, годишњи извјештај о спровођењу планираних активности, изврши попис пословних процеса, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности, као и друге активности захтијеване наведеним законом,
- 7) покретање и избор поступака јавних набавки, објављивања на веб страници, као и извјештавање врши у складу са чланом 6., 70. став (2) и (6), 75. став (1) и 87. Закона о јавним набавкама,
- 8) за обрачун плата примјењују коефицијенти прописани чланом 10. и 11. Закона о платама запослених у јавним службама Републике Српске,
- 9) приликом евидентирања пословних промјена у пословне књиге подаци уносе искључиво на основу вјеродостојних књиговодствених исправа у складу са чланом 12. став (4) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 10) међусобно ускладе износи основног капитала уписаног у судском регистру и основног капитала исказаног у пословним књигама Дома, како је прописано чланом 22. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској,

- 11) измирење обавеза за порез на доходак на исплаћена лична примања и доприносе фондовима социјалне сигурности врши у складу са чланом 65. Закона о порезу на доходак и чланом 24. Закона о доприносима.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о систему јавних служби;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о раду – чланови 26, 39, 80. и 205;
- Закон о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској, члан 22;
- Закон о социјалној заштити;
- Закон о платама запослених у јавним службама Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII, XIII;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Закон о јавним набавкама;
- Посебан колективни уговор за запослене у јавним службама Републике Српске;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Статут Јавне установе Дом за старија лица Приједор (Измјене од 11.07.2014. године);
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈУ Дом за старија лица Приједор;
- Правилник о раду од 23.08.2022. године;
- Правилник о платама, накнадама и другим примањима у ЈУ Дом за старија лица Приједор.

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

### **1. Увод**

Јавна установа Дом за старија лица Приједор (у даљем тексту: Дом) основана је Одлуком Владе Републике Српске од 22.02.1999. године, а својство правног лица је стечено Рјешењем о упису у судски регистар код Основног суда у Бањој Луци од 30.07.1999. године, под називом Дом за пензионере и стара лица у Приједору.

У судски регистар Окружног привредног суда Бања Лука, Рјешењем од 29.03.2013. године, уписани су подаци о усклађивању са Законом о систему јавних служби, усклађивање дјелатности са Законом о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској и Уредбом о класификацији дјелатности Републике Српске и промјена у пословном имену. У судски регистар Окружног привредног суда у Приједору, Рјешењем од 02.08.2022. године, уписана је промјена лица овлашћеног за заступање.

Основна дјелатност Дома је социјална заштита старих и лица са инвалидитетом коју Дом остварује тако што својим корисницима обезбјеђује смјештај односно, становање, исхрану, његу, одијевање, здравствену заштиту, културно-забавне, рекреативне и друге активности, услуге медицинских радника, као и друге услуге зависно од потреба, способности и интересовања корисника.

Органи управљања Дома су управни одбор и директор, које именује и разрјешава оснивач.

Средства за финансирање Дома у 2022. години обезбјеђена су по основу прихода од пружања услуга социјалне заштите, буџета Републике Српске и из других извора, а пословање се врши преко рачуна отворених код пословних банака.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији 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 Дома.

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

Статутом као основним општим актом Дома утврђени су дјелатност, органи управљања, заступање и представљање, унутрашња организација те друга питања значајна за рад установе.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Дома из 2014. године (уз измјене и допуне од 2017. године и 2018. године) систематизовано је 37 радних мјеста са 84 извршиоца. На измјене и допуне правилника прибављена је сагласност оснивача сходно члану 19. став (1) тачка 4) Закона о систему јавних служби ("Службени гласник Републике Српске", број 68/07, 109/12 и 44/16) и члану 30. Статута. На дан 31.12.2022. године у радном односу је било 77 лица, од чега једно именовано лице (директор), 68 лица на неодређено вријеме и осам лица на одређено вријеме.

Вршилац дужности директора Дома и вршиоци дужности чланова Управног одбора су постављани на период од 60 дана више пута у току године. Чланом 16. став (5) и 18. став (2) Закона о систему јавних служби је прописано да се именовање чланова Управног одбора врши након спроведеног поступка јавне конкуренције, односно да

директора установе именује и разрјешава оснивач на период од четири године, уз претходно спроведен поступак јавне конкуренције. Дана 15.06.2023. године, Влада Републике Српске је именовала чланове Управног одбора Дома на период од четири године, док је у току конкурсна процедура за избор директора.

У току 2022. године, 7 извршилаца није испуњавало услове радног мјеста на које су распоређени, од којих један запослени није испуњавао два услова и то у погледу одговарајућег степена стручне спреме и звања (5), положеног стручног испита за рад у области социјалне заштите (1) и положеног стручног испита за здравственог радника у оквиру стечене више стручне спреме (1), те одговарајућег радног искуства приликом запошљавања (1), што није у складу са чланом 16. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈУ Дом за старија лица Приједор и чланом 26. Закона о раду („Службеник гласник Републике Српске“, број 1/16, 66/18, 91/21 - Одлука УС и 119/21), којим је прописано да радни однос може да се заснује са лицем које испуњава услове утврђене посебним законом, општим актом послодавца, актом о систематизацији или посебном одлуком послодавца.

Постојећим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 16.01.2018. године дефинисана је организација рачуноводственог система, начин вођења пословних књига, садржај књиговодствених исправа, те дио рачуноводствених политика. Међутим, истим нису дефинисане рачуноводствене политике у вези признавања, евидентирања и праћења залиха. Такође, Дом није дефинисао рачуноводствене политике за признавање потраживања и прихода по основу новчаних средства за личне потребе лица која су без прихода, а које обезбјеђују центри за социјални рад из Републике Српске, као и утрошак истих. Такође, није дефинисан рачуноводствени третман евидентирања лијекова и осталих медицинских потрепштина, рефундације трошкова истих за кориснике смјештене на лични захтјев, као и за кориснике смјештене преко центара за социјални рад из Федерације БиХ, а за које рефундацију врши Завод здравственог осигурања Унско-санског кантона. Претходно наведено није у складу са чланом 7. став (3) тачка 3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20) и захтјевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке (параграфи 10 до 12), којим је прописано да у недостатку конкретног IFRS који се примјењује на одређену трансакцију, други догађај или околност, руководство користи сопствену процјену (просуђивање) за утврђивање и примјену рачуноводствене политике.

Дом није прописао правила коришћења и норматив потрошње горива за моторна возила и није вршио контролу утрошка горива по поједином возилу. Такође, интерним актима нису утврђени услови и начин коришћења мобилних телефона у службене сврхе од стране запослених и права на коришћење услуга репрезентације.

На појединим путним налозима за возила (ПН4 Образац) нису попуњавани сви захтјевани подаци из путног налога (почетно и крајње стање километраже возила, релација кретања, вријеме поласка, вријеме доласка, пређена километража и сл), што није у складу са чланом 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске“, број 74/17).

Благајничко пословање није вршено у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број 86/12 и 10/14), јер је Дом измиривао своје обавезе готовим новцем иако су му рачуни били блокирани, што није у складу са чланом 6. наведене уредбе, а полог готовине није вршен у роковима дефинисаним чланом 8. поменуте уредбе.

Дио налога наплате и исплате благајни не садржи потписе лица одговорних за сачињавање и контролу, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Благајнички дневник се води електронски, те исти не



садржи све потребне елементе (број дневника, валута, стање благајне написано словима, итд). Такође, достављени улазни рачуни, нису адекватно контролисани (потписани су само од једног лица), што није у складу са чланом 9. став (3) поменутог закона, јер су подаци унесени у пословне књиге, а да претходно није у писаном облику потврђено да је та исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да одражава суштину пословног догађаја на који се односи (суштинска и формална контрола исправности рачуна и друге пратеће књиговодствене документације).

Књига улазних фактура у Дому није вођена у складу са чланом 11. став (6) и (7) и 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, јер не садржи датум пријема фактуре, а поједине фактуре нису видљиве у истој, док се на фактурама не наводи број КУФ-а.

У складу са Одлуком о попису и формирању комисија за попис од 28.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем утврђено је да попис имовине и обавеза није извршен у складу са одредбама 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) - у даљем тексту: Правилник, јер нису пописана остала краткорочна потраживања у износу од 408.400 КМ, пописне листе нису овјерене од стране овлашћеног лица и не садрже датум заступања, а пописне комисије прије почетка рада нису сачиниле планове рада. Такође, пописне листе сталне имовине и ситног инвентара не садрже стварну и књиговодствену вриједност, извјештаји пописних комисија не садрже 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, те исти нису сачињени у прописаном року сходно члану 2, 17. став (1), (5) и (8) и 20. став (1) тачка 1), 2), 3) и 4) и став (2) поменутог правилника. Стање новчаних средстава на пословним рачунима, као и стање појединих потраживања и обавеза приказано у извјештајима појединачних пописних комисија није усаглашено са стањима наведеним у Извјештају о попису Централне пописне комисије. Такође у Извјештају комисије за попис основних средстава, као и у Извјештају централне пописне комисије се наводи да одређену опрему пописна комисија није могла пронаћи, чиме нису испуњени циљеви пописа, односно није извршена детаљна анализа узрока утврђених одступања, нити су донесене одлуке о избору адекватних поступака и процедура усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем, те спровођење одабраних поступака и процедура усалашавања књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 5. тачка 3), 5) и 6) Правилника.

Помоћни програм сталних средстава за поједина стална средства не садржи дио потребних података (назив добављача од кога је набавка извршена, фабрички број и друге релевантне карактеристике имовине) сходно члану 5. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 16.01.2018. године.

Платне листе за 2022. годину нису сачуване у изворном материјалном и електронском облику и није омогућен увид и добијање платних листи истеклом обрачунског периода са одговарајућим платним коефицијентима, јер апликативни софтвер врши ретроактивно преправљање платних коефицијената. Претходно наведено није у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, којим је прописано да се књиговодствене исправе чувају у изворном материјалном и електронском облику, у облику електронског записа или на микрофилму, те да се платне листе чувају трајно.

В.д. директор није одредио одговорно лице, задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, није сачињен план за успостављање

финансијског управљања и контроле и годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима и нису предузете друге активности 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), а које се односе на попис и опис пословних процеса, успостављање књиге пословних процеса, идентификовање и процјене ризика, као и друге активности захтијеване наведеним прописима.

Сходно наведеном и у већини тачака овог извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са релевантним законским и другим прописима.

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

- **запошљавање и распоређивање запослених на радна мјеста врши за лица која испуњавају услове прописане чланом 16. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈУ Дом за старија лица Приједор у складу са чланом 26. Закона о раду,**
- **Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише рачуноводствени обухват прихода који настају из трансакција и догађаја карактеристичних за социјалну установу, као и рачуноводствене политике за признавање, евидентирање и праћење залиха, сходно члану 7. став (3) тачка 3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и захтјевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке (параграф 10 до 12),**
- **попуњавање путних налога за возила врши у складу са чланом 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога,**
- **благајничко пословање и полог новца врши сходно члану 6. и 8. Уредбе о условима и плаћању готовим новцем,**
- **књига улазних фактура води у складу са чланом 11. став (6) и (7) и 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, те да се врши контрола књиговодствених исправа у складу са чланом 9. истог закона,**
- **поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,**
- **платне листе чувају у физичком облику и да се измјеном апликативног софтвера омогући увид у историјске податке сходно члану 10. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се именује одговорно лице, сачини план, годишњи извјештај о спровођењу планираних активности, изврши попис пословних процеса који се проводе у Дому, идентификују и процјене ризици, дефинишу контролне активности, као и друге активности захтијеване наведеним законом.**

#### 4. Набавке

План јавних набавки Дома за 2022. годину донесен је и усвојен од стране Управног одбора 15.03.2022. године, али исти није објављен на веб страници, што није у складу

са чланом 17. став (2) Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон), којим је прописано да уговорни орган мора објавити план јавних набавки за поступке чије процијењене вриједности прелазе прописане вриједносне разреде.

Планом су предвиђене набавке у укупној вриједности од 670.561 КМ (без пореза на додату вриједност), од тога путем 33 директна споразума (100.809 КМ), седам конкурентских захтјева за достављање понуда (189.914 КМ), два отворена поступка (217.077 КМ) и набавке по основу члана 10. став (1) тачка д) Закона (162.761 КМ).

Према Извјештају о реализованим набавкама у току 2022. године проведено је 26 поступака јавних набавки укупне вриједности од 411.508 КМ, од чега пет конкурентским захтјевом за доставу понуда (143.870 КМ), један отворени поступак (239.165 КМ) и 20 директним споразумом (28.473 КМ).

Ревизијским испитивањем су обухваћени проведени поступци јавних набавки у вриједности од 390.031 КМ, (95% вриједности закључених уговора) и то један отворени поступак у вриједности 239.165 КМ, пет конкурентских захтјева за достављање понуда у вриједности од 143.870 КМ и један директни споразум у вриједности од 6.996 КМ. Ревизијом је утврђено да набавке нису проведене у складу са одредбама Закона, јер:

- није сачињен и није достављен извјештај о проведеном поступку јавне набавке (огревно дрво) Агенцији за јавне набавке, што није у складу са чланом 75. став (1) Закона,
- за набавку свјежег меса, набавку пилећег меса, набавку пекарских производа, набавку хигијенских средстава, набавку лијекова и набавку разних прехранбених производа, Дом на својој интернет страници није објавио одлуке о избору најповољнијег понуђача, сходно члану 70. став (6) Закона,
- код провођења конкурентских захтјева (набавка свјежег меса, набавка пилећег меса, набавка пекарских производа, набавка хигијенских средстава и набавка лијекова) није упућиван захтјев за достављање понуда одређеном броју понуђача, што није у складу са чланом 88. став (1) Закона,
- одлука о избору најповољнијег понуђача у поступку набавке свјежег меса, набавке пилећег меса, набавке пекарских производа, набавке хигијенских средстава, набавке лијекова и набавке разних прехранбених производа, није достављена понуђачима у року од три дана, а најкасније у року од седам дана од дана доношења одлуке, како је то предвиђено чланом 70. став (2) Закона,
- за набавку оревног дрвета планиран је и проведен директни споразум у укупној вриједност 6.996 КМ, јер иста одговара већем вриједносном разреду, што није у складу са чланом 87. Закона. Такође увидом у јавни позив и понуду за поменути набавку утврђено је да је истим прописано плаћање од 30 дана након испостављеног рачуна и набавка оревног дрвета II класе, док је уговором дефинисана набавка оревног дрвета I класе и авансно плаћање.

Дом за извршену набавку лијекова (56.404 КМ), набавку свјежег меса (20.565 КМ), набавку пилећег меса (3.371 КМ), набавку пекарских производа (9.738 КМ), набавку млијечних производа (10.768 КМ), набавку разних прехранбених производа (90.205 КМ), набавку смрзнуте рибе (3.109 КМ), набавку латекс рукавица (8.145 КМ), набавку хигијенских средстава (12.506 КМ), набавку горива (5.009 КМ), набавку телевизора (2.754 КМ), набавку веш машине (5.990 КМ), набавку потрошног материјала (327 КМ) и набавку водоинсталатерског материјала (2.045 КМ) није провео поступке нити закључио уговоре, иако је исте планирао. Претходно наведено није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

**Препоручује се директору Дома да обезбиједи да се покретање и избор поступака јавних набавки, објављивања на веб страници, као и извјештавање**

**врши у складу са чланом 6., 70. став (2) и (6), 75. став (1) и 87. Закона о јавним набавкама.**

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

Дом је донио Годишњи програм и план рада и финансијски план за 2022. годину који је Управни одбор усвојио 18.03.2022. године, што није у року прописаним чланом 32. Статута, којим је прописано да се финансијски план доноси прије почетка године на коју се односи. Одлуком Владе Републике Српске дата је сагласност на Годишњи програм рада и финансијски план за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 41/22).

Планирани су приходи у износу од 2.309.700 КМ, а односе се на приходе од пружених услуга у износу од 1.733.300 КМ, остале пословне приходе у износу од 550.200 КМ, приходе од продаје робе у износу од 16.200 КМ и остале финансијске приходе у износу од 10.000 КМ.

Расходи су планирани у износу од 2.309.700 КМ, а чине их трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (1.310.888 КМ), трошкови материјала, горива и енергије (696.350 КМ), трошкови производних услуга (94.130 КМ), трошкови амортизације (140.500 КМ), нематеријални трошкови (51.832 КМ), набавна вриједност продате робе (4.000 КМ), финансијски расходи (9.000 КМ) и расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијег периода у износу од 3.000 КМ.

Финансијски план по свом садржају суштински не представља финансијски план, већ план Биланса успјеха, јер су истим планиране обрачунске категорије расхода које не подразумевају одливе средстава.

Није вршен ребаланс финансијског плана за 2022. годину иако је у току ревидираног периода дошло до значајних одступања у погледу прибављања и располагања средствима.

## **6. Финансијски извјештаји**

Дом је припремио и презентовао финансијске извјештаје 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).

Управни одбор је донио Одлуку о усвајању Годишњег извјештаја о пословању и годишњег обрачуна Јавне установе Дом за старија лица Приједор за 2022. годину и исти је достављен Влади Републике Српске као оснивачу у сврху достављања сагласности на исти, с тим да до момента израде ревизорског извјештаја оснивач није доставио сагласност на исти сходно члану 19. став (1) тачка 3) Закона о систему јавних служби.

### **6.1. Биланс успјеха**

У Билансу успјеха исказани су пословни приходи (2.787.001 КМ) и расходи (2.649.698 КМ), пословни добитак (137.303 КМ), финансијски приходи (5.623 КМ) и расходи (94.148 КМ), добитак редовне активности (48.778 КМ), остали расходи и губици (111.777 КМ), губитак по основу осталих прихода и расхода (111.777 КМ), приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година (3.867 КМ) и нето губитак текуће године (59.132 КМ).

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

Пословни приходи су исказани у укупном износу од 2.787.001 КМ, а пословни расходи у износу од 2.649.698 КМ. По налазу ревизије пословни приходи су исказани више за 79.016 КМ, а пословни расходи су исказани више за 18.594 КМ (тачка 6.1.1.1. и 6.1.1.2. Извјештаја).

#### **6.1.1.1. Пословни приходи**

Пословни приходи исказани су у износу од 2.787.001 КМ, а односе се на приходе од реализације залиха робе у малопродаји ресторана исказане по основу испостављених фактура (12.090 КМ), приходе по основу услуга смјештаја корисника (1.587.137 КМ), приходе од субвенција (1.105.662 КМ, од чега се највећи дио односи на средства дозначена сходно Закључку Управног одбора Компензационог фонда за измирење обавеза из редовног пословања (404.415 КМ) и дознаке Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за суфинансирање трошкова смјештаја корисника смјештених од стране центара за социјални рад у установама социјалне заштите чији је оснивач Влада Републике Српске (162.430 КМ), финансирање дијела трошкова гријања (130.000 КМ) и интервентну помоћ у износу од 348.395 КМ), приходе од дотација (29.939 КМ), приходе од закупнина (12.000 КМ), приходе од донација (10.173 КМ) и приходе из намјенских извора финансирања (30.000 КМ – тачка 6.3. Извјештаја).

Приходи по основу услуга смјештаја корисника су исказани по основу уговора закључених са корисницима смјештаја на лични захтјев, те уговорима закљученим за лица која су смјештана преко центара за социјални рад из Републике Српске и Федерације БиХ, као и преко Републичког секретаријата за расељена лица и миграције.

За кориснике социјалне заштите из Републике Српске смјештај у установу врши се на основу рјешења надлежног Центра за социјални рад и уговора о смјештају који закључују Дом и надлежни Центар за социјални рад на основу члана 38. став 3) и 5), члана 110. и 111. Закона о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 и 36/22). Цијене смјештаја из наведених уговора утврђене су по категоријама лица Рјешењем о заштићеној цијени смјештаја („Службени гласник Републике Српске“, број 2/22). Уговором је такође дефинисано да ће надлежни Центар за социјални рад, као наручилац услуга смјештаја за кориснике, поред утврђене цијене смјештаја уплаћивати и износ од 5% од цијене смјештаја кориснику, који је без прихода, у виду џепарца на име његових личних потреба сходно члану 39. став (4) Закона о социјалној заштити. С тим у вези, приходи од пружених услуга и трошкови осталог материјала за израду учинака прецијењени су у износу од 18.594 КМ (тачка 6.1.1.2. Извјештаја), јер наведени износ не представља накнаду за испоручену услугу купцу односно према одредбама уговора не постоји обавеза преноса добара или услуга на купца те стога нису испуњени услови признавања прихода у смислу захтјева МСФИ 15 - Приход од уговора са купцима (параграф 9 и 46).

По налазу ревизије, приходи од субвенција и губитак ранијих година су прецијењени у износу од 60.422 КМ, јер је укидање одложених прихода са рачуна разграничених прихода и донација по основу трошкова гријања, електричне енергије и набавке огрева из средстава која је Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске дозначило у 2021. години евидентирано на приходима од субвенција у 2022. години, иако су средства утрошена у 2021. години, што није у складу са чланом 57. 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) и захтјевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањавање државне помоћи (параграф 12 и 17).

По налазу ревизије прецијењени су приходи од дотација, а потцијењени приходи од донација у износу од 29.939 КМ, јер је вриједност укинутих одложених прихода евидентирана у оквиру прихода од дотација, што није у складу са чланом 57. став (4) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Такође, вриједност укинутих одложених прихода не кореспондира износу обрачунате амортизације средстава повезаних са државним давањем, па сходно наведеном нису објективно исказани приходи од донације, трошкови амортизације и исправка вриједности сталних средстава (тачка 6.2.2.2. Извјештаја).

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

- **приходи од пружених услуга признају у складу са захтјевима МСФИ 15 - Приход од уговора са купцима (параграфи 9 и 46),**
- **приходи од донација признају на систематској основи током периода у којима ентитет признаје расходе повезане са трошковима које треба покрити из тог давања сходно захтјевима МРС 20 - Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 12 и 17) и члану 57. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.**

#### 6.1.1.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 2.649.698 КМ, а односе се на набавну вриједност продате робе, трошкове материјала, трошкове горива и енергије, трошкове плата, накнада плата и осталих личних примања, трошкове производних услуга, трошкове амортизације и нематеријалне трошкове.

**Трошкови материјала** исказани су у износу од 751.128 КМ и односе на трошкове материјала за израду учинака (566.106 КМ), трошкове осталог материјала (26.255 КМ) и трошкове горива и енергије (158.768 КМ).

Трошкови осталог материјала за израду учинака у износу од 18.594 КМ односе се на фактурисани износ надлежним центрима за социјални рад за дознаке новчаних средстава лицу које је без прихода у виду џепарца за његове личне потребе у износу од 5% од цијене смјештаја на мјесечном нивоу. Трошкови материјала за израду учинака су прецијењени у износу од 18.594 КМ, јер су исти исказани без насталог пословног догађаја, што је образложено под тачком 6.1.1.1. извјештаја.

**Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања** исказани су у износу од 1.583.529 КМ, а односе се на трошкове бруто плата и бруто накнада плата и трошкове осталих личних примања.

**Трошкови бруто плата** исказани су у износу од 1.507.340 КМ и односе се на бруто зараде (1.489.347 КМ) и накнаде члановима управног одбора (17.991 КМ). Класификација трошкова бруто накнада плата (за годишњи одмор, рад у дане државних празника и боловања на терет послодавца и друго) у износу од 257.252 КМ није извршена у складу са чланом 44. став (3) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, јер су трошкови бруто накнада плата исказани у оквиру трошкова бруто плата.

Плате и накнаде су обрачунате у складу са Законом о платама запослених у јавним службама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 68/22 и 132/22) и Правилником о платама, накнадама и другим примањима у ЈУ Дом за старија лица Приједор од 23.08.2022. године. За дио радника обрачун плате вршен је по коефицијентима који су већи/мањи у односу на коефицијенте прописане чланом 10. и 11. Закона о платама запослених у јавним службама Републике Српске.

Трошкови осталих личних примања исказани су у износу од 76.189 КМ, а највећим дијелом се односе на отпремнине за одлазак у пензију (9.720 КМ), награде запосленима (34.658 КМ) и накнаде трошкова превоза на радно мјесто (20.915 КМ).

**Трошкови производних услуга** износе 107.888 КМ, а чине их трошкови транспортних услуга (19.570 КМ), трошкови услуга одржавања (14.246 КМ), трошкови рекламе и пропаганде (9.480 КМ) и трошкови осталих услуга (64.592 КМ).

**Трошкови амортизације** исказани су у износу од 151.371 КМ, а односе се на обрачунату амортизацију сталне имовине. Примењене годишње амортизационе стопе за некретнине, постројења и опрему нису у складу са стопама амортизације прописаним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 16.01.2018. године. Такође, није вршено умањење основице за обрачун за износ резидуалне вриједности некретнина, постројења и опреме (тачка 6.2.1.1. Извјештаја).

За 607 ставки сталне имовине, за које је у децембру 2019. године извршена процјена вриједности није извршен обрачун амортизације у периоду од 2020-2022. године, а за 1.078 ставки сталне имовине за које је у децембру 2021. године извршена процјена вриједности није извршен обрачун амортизације у 2022. години. Претходно наведено није у складу са захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 48, 50 и 55).

**Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)** су исказани у износу од 46.870 КМ, а односе се на трошкове осталих услуга (19.949 КМ), трошкове репрезентације (5.590 КМ), трошкове премије осигурања (5.758 КМ), трошкове платног промета (6.313 КМ) и остале нематеријалне трошкове (9.260 КМ).

У 2022. години, Дом је евидентирао остале нематеријалне трошкове (1.844 КМ), иако су исти настали и измирени у претходној години, што није у складу са начелом настанка пословног догађаја и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28).

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

- **брutto накнаде плата класификују у складу са чланом 44. став (3) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,**
- **за обрачун плата примјењују коефицијенти прописани чланом 10. и 11. Закона о платама запослених у јавним службама Републике Српске,**
- **обрачун амортизације врши за сва средства у употреби сходно захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и у складу са амортизационим стопама прописаним у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 16.01.2018. године.**

#### 6.1.1.3. Пословни добитак

Пословни добитак исказан је у износу од 137.303 КМ, а представља разлику између пословних прихода (2.787.001 КМ) и пословних расхода (2.649.698 КМ). По налазу ревизије пословни добитак је исказан више за 60.422 КМ (тачка 6.1.1.1. Извјештаја).

#### 6.1.2. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи су исказани у износу од 5.623 КМ, а финансијски расходи у износу од 94.148 КМ. По налазу ревизије финансијски расходи су исказани мање за 29.884 КМ (тачка 6.2.2.3. Извјештаја).

##### 6.1.2.1. Финансијски приходи

**Финансијски приходи** су исказани у износу од 5.623 КМ, а у највећем износу се односе на претплате корисника смјештаја из ранијег периода (3.630 КМ). Евидентирање опреходовања претплате корисника смјештаја није извршено сходно

члану 54. став (4) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, јер је наплаћена претплата исказана у оквиру осталих финансијских прихода, иако наведена претплата суштински представља приходе по основу услуга смјештаја корисника.

#### **6.1.2.2. Финансијски расходи**

**Финансијски расходи** износе 94.148 КМ, а у највећем износу се односе на финансијске расходе по основу повезаних правних лица у земљи (77.824 КМ) и расходе камата (15.054 КМ). Финансијски расходи су потцијењени у износу од 29.884 КМ, што је образложено у тачки 6.2.2.3. Извјештаја.

Исказани финансијски расходи по основу повезаних лица у земљи се у најмањем износу од 69.600 КМ односе на затезне камате и камате на главни дуг према добављачима лијекова и исти нису класификовани у складу са чланом 48. став (3) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетника, јер се не ради о повезаним правним лицима сходно МРС 24 - Објелодањивања повезаних страна (параграф 9).

У 2022. години, Дом је евидентирао расходе камата од повезаних лица у износу од 3.000 КМ, иако су исти настали и измирени у претходној години, док је износ од 6.539 КМ настао у претходној години, а евидентиран у 2022. години, што није у складу са начелом настанка пословног догађаја и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28).

**Препоручује се директору Дома да обезбиједи да се расходи камата од неповезаних лица класификују у складу са чланом 48. став (3) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.**

#### **6.1.3. Добитак редовне активности**

Добитак редовне активности је исказан у износу од 48.778 КМ, а резултат је пословног добитка (137.303 КМ) увећаног за финансијске приходе (5.623 КМ) и умањеног за финансијске расходе (92.878 КМ). По налазу ревизије добитак редовне активности је исказан више за 48.778 КМ (тачка 6.1.1.1. и 6.2.2.3. Извјештаја).

#### **6.1.4. Остали добици и губици**

**Остали расходи и губици** исказани су у износу од 111.777 КМ и односе се на губитке по основу отуђења нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме (25.238 КМ), расходе по основу директног отписа потраживања од купаца (55.275 КМ) и расходовања на залихама материјала и робе, губици од престанка признавања средстава узетих у закуп и остали расходи (31.264 КМ). Трошкови судских и других спорова односе се на трошкове парничног поступка, трошкове поступка, трошкове процеса извршења.

Расходовање на залихама материјала и робе, губици од престанка признавања средстава узетих у закуп и остали расходи (4.696 КМ) су настали у претходној години, а евидентирани су у 2022. години.

#### **6.1.5. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година**

**Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година** исказани су у износу од 3.867 КМ, а односе се на евидентирање исправки грешака из ранијег периода.



#### 6.1.6. Нето губитак периода

Нето губитак периода је исказан у износу од 59.132 КМ и представља разлику укупних прихода (2.796.491 КМ) и укупних расхода (2.855.623 КМ) исказаних у Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2022. године. По налазу ревизије нето губитак периода је исказан мање за 161.429 КМ (тачка 6.1.1.1, 6.2.1.2. и 6.2.2.3. Извјештаја).

#### 6.2. Биланс стања

У Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су нето пословна актива и пасива у вриједности од по 11.971.063 КМ.

##### 6.2.1. Билансна актива

Билансну активу чине стална и текућа средства. По налазу ревизије билансна актива је више исказана за 71.123 КМ, што је детаљније објашњено у тачки 6.2.1.3. Извјештаја.

##### 6.2.1.1. Стална средства

Стална средства су исказана у износу од 15.519.354 КМ бруто вриједности, 4.302.692 КМ исправке вриједности и 11.216.662 КМ нето вриједности, а чине их некретнине, постројења и опрема и дугорочни финансијски пласмани.

**Некретнине, постројења и опрема** на дан 31.12.2022. године су исказане у износу од 13.996.210 КМ бруто вриједности, 4.302.692 КМ исправке вриједности и 9.693.518 КМ нето вриједности, а чине их земљиште (325.080 КМ), грађевински објекти (8.850.175 КМ) и постројења и опрема (518.263 КМ).

За грађевинске објекте утврђена је резидуална вриједност у износу од 2.398.731 КМ и није вршена провјера процијењене вриједности на годишњем нивоу као ни умањење основице за обрачун амортизације током корисног вијека употребе, па обрачун амортизације није извршен до износа утврђене резидуалне вриједности, већ је обрачуната амортизација и на резидуалну вриједност, што није у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 51 и 53. Такође, за претходну процјену резидуалне вриједности Дом не посједује документацију, што није у складу са чланом 12. став (4) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, којим је прописано да се приликом евидентирања пословних промјена у пословне књиге подаци уносе искључиво на основу вјеродостојних књиговодствених исправа.

Према писаној информацији достављеној за потребе ревизије и према подацима из главне књиге извршена је процјена резидуалне вриједности за два грађевинска објекта, а на картици основног средства иста се односи на један објекат. Наведено није у складу са чланом 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, којим је прописано да се усклађивање промета главне књиге са прометом приказаним у дневнику, као и промета и стања помоћних књига са прометом и стањем у главној књизи, врши се континуирано, а најкасније непосредно прије пописа имовине и обавеза, односно прије сачињавања финансијских извјештаја.

Према подацима из аналитичке евиденције сталне имовине и инвентара утврђено је да Дом посједује знатан број средстава која немају садашњу вриједност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Дом није вршио преиспитивање корисног вијека употребе постројења и опреме у складу са захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51).

**Учешћа у капиталу зависних субјеката** износе 1.523.144 КМ, а иста се највећим дијелом односе на улагање у туђу имовину Дома из средстава дозначених од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, извршена у ранијем периоду (1.083.844 КМ). Дом користи поменути имовину, сходно уговору о преносу права кориштења на некретности - згради „Објекат стара болница Приједор“ од 2016.

године, без накнаде. Према писаној информацији достављеној за потребе ревизије поменути објекат је исказан у пословним књигама ЈЗУ Болница „Др Младен Стојановић“ Приједор (у даљем тексту: Болница), с тим да улагања која је Дом извршио нису евидентирана у пословним књигама Болнице, јер Дом није доставио потребну документацију о реконструкцији и санацији објекта, а сходно члану 9. поменутог уговора. Наведено улагање (1.083.844 КМ – тачка 6.2.2.2. Извјештаја) исказано је на билансној позицији учешћа у капиталу зависних субјеката, иако је у питању реконструкција објекта који је у власништву Болнице, тако да наведено улагање представља улагања на адаптацији туђих грађевинских објеката сходно члану 4. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва и друга правна лица и предузетнике. За наведени износ прецијењена је позиција учешћа у капиталу зависних субјеката, а потцијењена позиција улагања на адаптацији туђих грађевинских објеката. Такође због претходно наведеног, нису објективно исказани трошкови амортизације, исправка вриједности грађевинских објеката, губитак ранијих година за износ амортизације улагања на туђим средствима.

Износ од 439.300 КМ се према писаној информацији такође односи на поменути објекат (евидентирани у ранијем периоду), али Дом не посједује документацију на основу које је извршено иницијално вредновање и признавање, што није у складу са чланом 12. став (4) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, којим је прописано да се приликом евидентирања пословних промјена у пословне књиге подаци уносе искључиво на основу вјеродостојних књиговодствених исправа.

**Препоручује се директору Дома да обезбједи да се:**

- **провјера резидуалне вриједности и корисног вијека средстава врши најмање на сваки датум годишњег извјештавања и код средстава код којих је процијењен значајан износ резидуалне вриједности, основица за обрачун амортизације умањи за износ резидуалне вриједности сходно захтјевима параграфа 51 и 53 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема,**
- **евидентирање улагања у туђу имовину врши у складу са чланом 4. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва и друга правна лица и предузетнике,**
- **приликом евидентирања пословних промјена у пословне књиге подаци уносе искључиво на основу вјеродостојних књиговодствених исправа у складу са чланом 12. став (4) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.**

#### **6.2.1.2. Текућа средства**

Текућа средства су исказана у износу од 754.401 КМ бруто и нето вриједности, а чине их залихе материјала, дати аванси, краткорочна потраживања и готовински еквиваленти и готовина.

**Залихе материјала** су исказане у нето износу од 23.879 КМ и односе се на основни материјал за израду учинака у складишту (13.303 КМ) и помоћни материјал за израду учинака у складишту (10.576 КМ).

**Краткорочна потраживања** су исказана у нето износу од 686.800 КМ, а односе се на потраживања по основу смјештаја корисника у Дому (254.750 КМ), потраживања од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу суфинансирања трошкова смјештаја корисника смјештених од стране центара за социјални рад у установама социјалне заштите чији је оснивач Влада Републике Српске (23.650 КМ) и за адаптацију, санацију и опремање Дома (408.400 КМ – тачка 3. и 6.2.2.2. Извјештаја).

Краткорочна потраживања од купаца прецијењена су у износу од 71.123 КМ, а потцијењени су расходи од усклађивања вриједности имовине, јер није вршена исправка вриједности потраживања чија је наплата неизвјесна сходно члану 50. став (9) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

**Готовински еквиваленти и готовина** исказани су у износу од 42.817 КМ, а односе се на новчана средства на пословним рачунима у износу од 42.545 КМ и готовину у благајни 272 КМ.

Увидом у последњи благајнички дневник Дома од 31.12.2022. године, ревизија је утврдила да је стање благајне у пословним књигама веће за 184 КМ. Комисија за попис благајне није сачинила упоредни преглед и утврдила узроке неслагања, односно није извршено усаглашавање књиговодственог са стварним стањем (тачка 3. извјештаја). Према писаној информацији достављеној за потребе ревизије разлике су настале зато што у програм није унесено почетно стање.

**Препоручује се директору Дома да обезбиједи да се за потраживања од купаца чија је наплата неизвјесна изврши исправка вриједности у складу са чланом 50. став (9) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.**

#### 6.2.2. Билансна пасива

Билансну пасиву чине капитал и обавезе. По налазу ревизије билансна пасива је више исказана за 71.123 КМ, што је детаљније објашњено у тачки 6.2.1.2. Извјештаја.

##### 6.2.2.1. Капитал

Капитал је исказан у износу од 7.243.963 КМ, а односи се на основни капитал и губитак.

**Основни капитал** је исказан у износу од 12.880.280 КМ. У судском регистру, по Рјешењу о регистрацији код Округног привредног суда у Приједору од 02.08.2022. године, основни капитал оснивача Владе Републике Српске износи 0 КМ. Основни капитал исказан у судском регистру и основни капитал у пословним књигама Дома на дан 31.12.2022. године нису међусобно усклађени, како је прописано чланом 22. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске”, број 67/13, 15/16 и 84/19).

**Губитак** је исказан у износу од 5.636.317 КМ, а односи се на губитак ранијих година (5.577.185 КМ) и губитак текуће године (59.132 КМ). По налазу ревизије губитак је потцијењен за 576.560 КМ, што је образложено у тачки 6.1.1.1, 6.2.1.2. и 6.2.2.3. Извјештаја.

**Препоручује се директору Дома да обезбиједи да се међусобно ускладе износи основног капитала уписаног у судском регистру и основног капитала исказаног у пословним књигама Дома, како је прописано чланом 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 1.578.316 КМ и у цјелости се односе на разграничене приходе и примљене донације. Дугорочне обавезе потцијењене су у износу од 1.792.972 КМ, што је образложено у тачки 6.2.2.3. Извјештаја.

**Разграничени приходи по основу примљених донација** су исказани у износу од 1.578.316 КМ, а односе се на донације примљене од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске у ранијем периоду за реконструкцију и санацију објекта Геријатрија (1.077.340 КМ – тачка 6.2.1.1. Извјештаја), за столарију (31.047

KM), за набавку мини топлане и соларног колектора (50.953 KM), као и донирани материјал (10.576 KM), те донацију Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за адаптацију, санацију и опремање Дома по рјешењу из 2022. године (408.400 KM – тачка 3. и 6.2.1.2. Извјештаја).

Нето вриједност реконструкције и санације објекта Геријатрија (1.083.844 KM – образложено под тачком 6.2.1.1. Извјештаја), те мини топлане (57.330 KM) и соларног колектора (11.760 KM) са стањем на дан 31.12.2022. године се разликује у односу на стање исказано на разграниченим приходима по основу примљених донација. Признавање државних давања није вршено на систематској основи у билансу успјеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања сходно захтјевима MPC 20 - Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 12 и 17).

**Препоручује се директору Дома да обезбиједи да се изврши анализа разграничених прихода по основу примљених донација и у складу са истим изврши евидентирање сходно захтјевима MPC 20 - Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 12 и 17).**

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

Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања исказана су у износу од 3.148.784 KM, а односе се на обавезе из пословања (907.508 KM), обавезе за плате и накнаде плата (2.132.366 KM), остале обавезе (7.550 KM) и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (101.360 KM).

**Обавезе из пословања** односе се на обавезе за примљене авансе (22.360 KM) и обавезе према добављачима у земљи (885.148 KM).

Ревизијом је утврђено да су обавезе према добављачима прецијењене за износ од 137.767 KM, а потцијењене су остале дугорочне обавезе за наведени износ, јер је дио обавеза које по репрограмима закљученим са добављачима у земљи који доспијевају у року дужем од годину дана од датума извјештавања, евидентиран на обавезама из пословања, што није у складу са чланом 33. став (10) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Такође, потцијењени су остали финансијски расходи у износу од 8.549 KM, обавезе по основу камата и расхода финансирања у износу од 19.912 KM и губитак ранијих година у износу од 11.363 KM, јер Дом није евидентирао обрачунате камате, као и припадајуће обавезе у периоду настанка сходно захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи 27 и 28).

Обавезе за плате и накнаде плата у износу од 2.132.366 KM, односе се на неизмирене обавезе по основу обавеза за плате и накнаде плата за новембар и децембар 2022. године (177.495 KM), порез на плате и накнаде плата из 2022. године (36.919 KM), доприносе на плате и накнаде плата из 2022. године (201.842 KM), неизмирене обавезе по основу пореза на плате и накнаде плата у периоду од 2015-2021. година (182.105 KM), неизмирене обавезе по основу доприноса на плате и накнаде плата у периоду од 2013-2021. године (1.526.263 KM), обавезе за награде и помоћи (3.947 KM) и обавезе за остала лична примања запослених (3.795 KM).

У 2022. години исказане су обавезе за порез на доходак на исплаћена лична примања и доприносе фондовима социјалне заштите, а за дио исказаних обавеза Дом није благовремено уплаћивао наведени порез и доприносе, што није у складу са чланом 65. 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 24. Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17, 112/19, 49/21, 119/21, 56/22 и 132/22).

Ревизијом је утврђено да су мање исказане остале дугорочне обавезе за износ од 1.296.984 КМ, а више су исказане обавезе за плате и накнаде плата за исти износ, јер није извршена рекласификација са краткорочних на дугорочне обавезе по основу два рјешења Министарства финансија Републике Српске о одгођеном плаћању од 03.07.2019. године (Рјешење од 30.12.2020. године о продужењу рока за измирење пореског дуга одгођеног рјешењем од 03.07.2019. године) и од 09.09.2021. године. Претходно наведено није у складу са чланом 33. став (10) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Такође, потцијењени су остали финансијски расходи у износу од 21.335 КМ, дугорочне обавезе у износу од 358.221 КМ, обавезе по основу камата и расхода финансирања у износу од 127.304 КМ и губитак ранијих година у износу од 464.190 КМ, јер Дом није евидентирао обрачунате камате по основу рјешења Министарства финансија Републике Српске о одложеном плаћању пореског дуга и трошкове принудне наплате, као и припадајуће обавезе у периоду настанка сходно захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи 27 и 28).

Са Пореском управом Републике Српске на дан 31.12.2022. године није вршено усаглашавање обавеза по основу пореза и доприноса на плате и накнаде плата.

**Остале обавезе** исказане у износу од 7.550 КМ, а односе се на обавезе према запосленом за трошкове превоза на рад и са рада (4.050 КМ), члановима управног одбора (1.800 КМ) и за накнаду по уговору о дјелу (1.700 КМ).

**Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине** највећим дијелом се односе на обавезе за допринос за професионалну рехабилитацију инвалида (5.150 КМ), обавезе за допринос на накнаде члановима управног одбора (49.848 КМ) и обавезе за порез и доприносе обрачунате на исплате физичким лицима ван радног односа (42.617 КМ).

Према информацијама достављеним за потребе ревизије, обавезе доспјеле за плаћање на дан биланса, до краја фебруара 2023. године су измирене у износу од 478.741 КМ и то обавезе за плате и накнаде плата (347.642 КМ), обавезе према запосленом за трошкове превоза на рад и са рада (4.050 КМ), обавезе према члановима управног одбора (1.800 КМ), обавезе за накнаду по уговору о дјелу (1.700 КМ), обавезе према добављачима (123.144 КМ) и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (405 КМ).

Промет на осталим обавезама из 2022. године за које је плаћање извршено у 2022. години у најмањем износу од 23.072 КМ није исказан, јер су трошкови парничних поступака евидентирани на готовинском основу, без евидентирања обавеза, што није у складу са чланом 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

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

- **дугорочне обавезе које доспијевају у року дужем од годину дана од датума извјештавања евидентирају у складу са чланом 33. став (10) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,**
- **измирење обавеза за порез на доходак на исплаћена лична примања и доприносе фондовима социјалне сигурности врши у складу са чланом 65. Закона о порезу на доходак и чланом 24. Закона о доприносима,**
- **расходи и припадајуће обавезе признају и евидентирају у периоду у ком су настали у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28).**

### 6.2.3. Ванбилансна евиденција

У току 2022. године у Дому није било пословних догађаја који би захтијевали евидентирање у оквиру ванбилансних позиција.

### 6.3. Биланс токова готовине

У Билансу токова готовине исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 2.765.027 КМ, одливи готовине из пословних активности 2.698.365 КМ, одливи готовине из активности инвестирања у износу од 16.508 КМ, одливи готовине из активности финансирања у износу од 18.814 КМ и нето прилив (повећање) готовине у износу од 31.340 КМ. Стање готовине на почетку обрачунског периода исказано је 11.477 КМ, а на крају обрачунског периода 42.817 КМ што одговара готовини исказаној у билансу стања (тачка 6.2.1.2. Извјештаја).

Ревизијом је утврђено да су више исказани приливи/одливи готовине из пословних активности, а мање приливи/одливи готовине из активности финансирања у износу од 10.000 КМ, јер су у оквиру прилива готовине из пословних активности исказани приливи од зајма, а у оквиру одлива готовине из пословних активности исказани одливи по основу измирења обавеза по зајму, што није у складу са захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 12, 14 и 17). Такође, токови готовине у 2022. години нису исказани најмање у износу од 30.000 КМ (тачка 6.1.1.1. Извјештаја), јер приливи по основу прихода од помоћи Града Приједор нису укључени у приливе готовине, што није у складу са МРС 7 - Извјештај о новчаним токовима (параграф 10 и 14).

***Препоручује се директору Дома да обезбједи да се у билансу новчаних токова приливи односно одливи готовине из пословних и финансијских активности презентују у складу са захтјевима МРС 7 - Извјештај о новчаним токовима, параграф 10, 12, 14 и 17.***

### 6.4. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје Дома за период 01.01-31.12.2022. године нису објелодањене информације везане за сталност пословања, што није у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25 и 26).

### 6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз финансијске извјештаје Дом није објелоданио информације о судским споровима, што није у складу са захтјевима МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграф 86 и 89). Према писаној информацији за потребе ревизије, на дан 31.12.2022. године против Дома се воде три спора процијењене вриједности од 69.009 КМ, а Дом је водио три спора против других лица процијењене вриједности од 15.465 КМ.

### 6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

У Напоменама уз финансијске извјештаје Дома за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године, поред наведеног у тачки 6.4. и 6.5. Извјештаја, нису објелодањене информације о рачуноводственој основи, примијењеним рачуноводственим политикама, коришћеном методу амортизације, стопама амортизације и корисни вијек употребе, потпуне информације о промјенама у току године за сваку ставку некретнина, постројења и опреме, потпуне информације о начину вођења залиха и промјенама на залихама, те информације о структури и износу свих прилива и одлива готовине, неготовинским трансакцијама, компензацијама и друге додатне информације у вези са средствима, обавезама, капиталом, приходима, расходима и токовима готовине, што није у складу са чланом 20. став (2) и (3) Правилника о

садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 113 и 117), МРС 2 - Залихе (параграф 36 и 37), МРС 7 - Извјештај о токовима готовине, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 73 и 74) и других релевантних Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Такође, Дом није објелоданио неусаглашене обавезе, што није у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

***Препоручује се директору Дома да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације прописане чланом 20. став (2) и (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.***

Ревизијски тим

Данијела Дувњак, с.р.

Свјетлана Коџоман, с.р.