



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

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

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Javne ustanove Gerontološki centar Banja Luka  
za period 01.01-31.12.2022. godine**

**Broj: RV080-23**

**Banja Luka, 13.12.2023. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	<b>Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>4</b>
	<b>Izveštaj o reviziji usklađenosti.....</b>	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>7</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>8</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>8</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....</b>	<b>8</b>
	<b>3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....</b>	<b>8</b>
	<b>4. Nabavke.....</b>	<b>10</b>
	<b>5. Priprema i donošenje finansijskog plana.....</b>	<b>11</b>
	<b>6. Finansijski izvještaji .....</b>	<b>11</b>
	<b>6.1. Bilans uspjeha .....</b>	<b>11</b>
	6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi.....	11
	6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi.....	14
	6.1.3. Gubitak redovne aktivnosti .....	14
	6.1.4. Ostali dobici i gubici.....	14
	6.1.5. Neto gubitak perioda.....	15
	<b>6.2. Bilans stanja.....</b>	<b>15</b>
	6.2.1. Bilansna aktiva.....	15
	6.2.2. Bilansna pasiva .....	17
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	18
	<b>6.3. Bilans tokova gotovine.....</b>	<b>18</b>
	<b>6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....</b>	<b>19</b>
	<b>6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....</b>	<b>19</b>
	<b>6.6. Napomene uz finansijske izvještaje .....</b>	<b>19</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Gerontološki centar Banja Luka koji obuhvataju Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju sa stanjem na dan 31.12.2022. godine; Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu i Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

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

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

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

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

*Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:*

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije organizovan i izvršen shodno odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer dio imovine i obaveza koji se odnosi na zemljište, potraživanja, zalihe, dugoročne i kratkoročne obaveze, stambene jedinice u okviru pozicija vanbilansne aktive i pasive nije popisano, nisu usaglašeni podaci o stanju imovine i obaveza sa dokumentacijom koja odražava eksternu potvrdu stanja (konfirmacije salda i podaci iz zemljišnih evidencija), nije popisana tuđa imovina i izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine, pregled količinskih razlika, podatke o izvršenom usaglašavanju knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza, kao ni informacije o utvrđenom stanju imovine i obaveza na dan 31.12.2022. godine.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.1. i 6.1.2.2. ovog Izvještaja:*

Prihodi od pruženih usluga i finansijski rashodi precijenjeni su u iznosu od 68.532 KM, jer iznos fakturisane i naplaćene naknade na ime ličnih potreba korisnika socijalne zaštite od nadležnih Centara za socijalni rad ne predstavlja naknadu za isporučenu uslugu kupcu i stoga nisu ispunjeni uslovi priznavanja prihoda u smislu zahtjeva MSFI 15- Prihod od ugovora sa kupcima (paragraf 9 i 46). Zbog navedenog, iskazani finansijski rashodi su priznati bez nastanka poslovnog događaja za priznavanje istih.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1. i 6.2.1.2. ovog Izvještaja:*

Precijenjena je vrijednost potraživanja od državnih organa i organizacija u iznosu od 17.950 KM, ostali finansijski prihodi u iznosu od 62.825 KM, a potcijenjeni su primljeni avansi od

drugih pravnih lica u zemlji u iznosu od 44.875 KM, jer je Javna ustanova Gerontološki centar po ugovoru o prodaji zemljišta iskazala prihode, iako nisu ispunjeni uslovi za priznavanje prihoda odnosno dobitaka od prodaje shodno MSFI 15 - Prihod od ugovora s kupcima (paragraf 31) i MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 68 i 71).

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.2.1.1. i 6.2.2.2. ovog Izvještaja:*

Vrijednost građevinskih objekta i dugoročno razgraničeni prihodi precijenjeni su u najmanjem iznosu od 93.000 KM, troškovi amortizacije u iznosu od 27.985 KM, ostali poslovni prihodi u iznosu od 8.763 KM, a potcijenjeni su troškovi usluga održavanja u iznosu od 19.222 KM, jer su tekući troškovi evidentirani kao povećanje vrijednosti imovine, a za dio investicionih ulaganja obračun amortizacije je vršen po stopama koje odstupaju od propisanih, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 12) i članom 46. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama u Javnoj ustanovi Gerontološki centar Banja Luka.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.2. ovog Izvještaja:*

Dugoročne obaveze precijenjene su u iznosu od 65.034 KM, za koliko je potcijenjen finansijski rezultat ranijih godina, jer su učešća korisnika u vidu uplaćenih penzija u troškovima smještaja pogrešno evidentirana u prethodnim godinama, a nije izvršena korekcija greške u 2022. godini, što nije u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 41 i 42).

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

Napomene uz finansijske izvještaje ne sadrže objelodanjivanja u vezi sa stalnošću poslovanja i druga objelodanjivanja propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25) i drugim relevantnim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

### ***Ključna pitanja revizije***

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

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

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

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje

predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

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

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

Banja Luka, 13.12.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Gerontološki centar Banja Luka za 2022. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove Gerontološki centar Banja Luka za 2022. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

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

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

*Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:*

Na radnim mjestima medicinska sestra/tehničar, vozač i spremačica zaposlen je po jedan izvršilac više od broja izvršilaca utvrđenog Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Javnoj ustanovi Gerontološki centar Banja Luka, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o radu.

U toku 2022. godine zaključena su tri ugovora o djelu za sistematizovana radna mjesta koja su u okviru djelatnosti poslodavca, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Javna ustanova Gerontološki centar nije uspostavila skladišnu i materijalnu evidenciju zaliha na način koji bi omogućio uvid u analitičke podatke i hronološki prikaz promjena izvršenih poslovnih događaja, što nije u skladu sa članom 11. stav 6) i članom 12. stav 5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

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

#### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne ustanove Gerontološki centar Banja Luka obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Javne ustanove Gerontološki centar Banja Luka.

Banja Luka, 13.12.2023. godine

Glavni revizor  
Jovo Radukić, s.r.



### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru Gerontološkog centra da obezbijedi da se:

- 1) definišu računovodstvene politike u smislu opredjeljenja o prirodi obaveze izvršenja prema korisnicima za sve ugovorene usluge i računovodstveni tretman povezanih poslovnih promjena shodno MSFI 15 - Prihod od ugovora sa kupcima (paragraf B34 i paragraf 26-30);
- 2) definišu politike odmjeraivanja zaliha i obračun izlazne vrijednosti zaliha i da se iste priznaju, vrednuju i evidentiraju shodno članu 12. i 43. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike;
- 3) postupci i procedure popisa imovine i obaveza, utvrđivanje i iskazivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, te izvještavanje o popisu vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 4) prihodi od pruženih usluga, ostali poslovni prihodi, dobici od prodaje imovine, troškovi naknada prevoza i obaveze za plate i naknade priznaju shodno MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27, 28, 32 i 33), MSFI 15 - Prihod od ugovora s kupcima (paragraf 9, 31 i 46) i MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 68 i 71);
- 5) troškovi ostalog materijala klasifikuju shodno članu 12. i 43. stav 8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike;
- 6) preduzmu aktivnosti utvrđivanja stvarnog stanja zemljišta i shodno tome izvrše evidentiranja u poslovnim knjigama Gerontološkog centra;
- 7) naknadna ulaganja u građevinske objekte priznaju, a obračun amortizacije građevinskih objekata vrši shodno zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 12) i članu 46. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama u JU Gerontološki centar Banja Luka;
- 8) za učešća korisnika u troškovima smještaja iz ranijih godina izvrši korekcija materijalno značajne greške shodno zahtjevima MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 41 i 42);
- 9) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u vezi sa stalnošću poslovanja i druge relevantne informacije propisane Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i drugim relevantnim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

#### Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru Gerontološkog centra da obezbijedi da se:

- 1) zapošljavanje izvršilaca vrši u okviru broja izvršilaca utvrđenog Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta shodno članu 26. Zakona o radu;
- 2) ugovori o djelu zaključuju za poslove koji nisu sistematizovani i koji su van djelatnosti poslodavca, shodno članu 205. Zakona o radu;
- 3) uspostavi skladišna i materijalna evidencija zaliha shodno članu 11. stav 6) i članu 12. stav 5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 4) uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu da se imenuje lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj sistema, sačini plan i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti, izvrši popis poslovnih procesa, identifikuju i procijene

rizici, definišu kontrolne aktivnosti, kao i druge aktivnosti zahtijevane navedenim zakonom;

- 5) za nabavke roba male vrijednosti provode postupci javnih nabavki, a prilikom promjene uslova iz ugovora vrše izmjene ugovora i potrebna objavljivanja shodno članu 6., 17. i 75. stav 2), 5), 9) i 11) i članu 87. Zakona o javnim nabavkama;
- 6) osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama i osnovni kapital upisan u sudskom registru međusobno usklade, kako je definisano odredbama Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj.

Preporučuje se direktoru Gerontološkog centra i upravnom odboru da obezbijede da se:

- 7) izvrši analiza, preispita i utvrdi status evidentiranih stanova u okviru vanbilansne aktive i pasive i shodno tome donesu odgovarajuće odluke.

#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu čl. 5.-17., 26.-96. i 204.-208.;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u javnim službama Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, VII, X, XII, XIII;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, čl 25-27.
- Zakon o unutrašnjem platnom prometu;
- Zakon o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada u oblasti zdravstva i socijalne zaštite;
- Statut Javne ustanove Gerontološki centar Banja Luka;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JU Gerontološki centar Banja Luka;
- Kolektivni ugovor za zaposlene u JU Gerontološki centar Banja Luka;
- Pravilnik o načinu isplate novčanih sredstava za lične potrebe korisnika;
- Pravilnik o utvrđivanju cijene usluga smještaja korisnika;
- Odluka o povećanju cijene smještaja;
- Rješenje o zaštićenoj cijeni smještaja.

## V **IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)**

### 1. **Uvod**

Javna ustanova Gerontološki centar Banja Luka (u daljem tekstu: Gerontološki centar) osnovana je 22.02.1999. godine Odlukom Vlade Republike Srpske o osnivanju javne ustanove Socijalno-gerijatrijskog centra Banja Luka („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 7/99). Usklađivanje akta o osnivanju izvršeno je donošenjem Odluke o usklađivanju akta o osnivanju Socijalno-gerijatrijskog centra Banja Luka („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 10/12 i 98/12) i Odluke o usklađivanju akta o osnivanju Javne ustanove Dom za starija lica Banja Luka („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 23/14, 31/15 i 44/16). Obavljanje djelatnosti, organizacija rada i druga značajna pitanja vezana za rad Gerontološkog centra regulisana Zakonom o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 37/12 i 90/16, 94/19 i 42/20), Zakonom o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 68/07, 109/12 i 44/16) i Statutom.

Osnovna djelatnost Gerontološkog centra obuhvata obezbjeđivanje stanovanja, ishrane, njege, zdravstvene zaštite, usluga socijalnog rada, kulturno-zabavnih, rekreativnih, okupacionih i drugih aktivnosti svojim korisnicima, zavisno od njihovih potreba, sposobnosti i interesovanja, kao i usluge prihvatilišta za starija lica koja su u stanju akutne socijalne potrebe za privremenim zbrinjavanjem. Korisnici Gerontološkog centra su starija i nemoćna lica kojima Gerontološki centar pruža usluge u okviru svoje djelatnosti.

Sredstva za rad i poslovanje Gerontološkog centra obezbjeđuju se iz budžeta Republike Srpske, prihoda od izvršenih usluga, donacija i drugih izvora.

Sjedište Gerontološkog centra je u Banjoj Luci, a djelatnost se obavlja u okviru centralne zgrade Gerontološkog centra, kao i objekta u Dragočaju.

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

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

### 2. **Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja**

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Gerontološkog centra.

### 3. **Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola**

Statutom Gerontološkog centra utvrđena je djelatnost, zastupanje i predstavljanje, organizacija rada i poslovanja, organi upravljanja i nadležnosti, poslovanje, uslovi za imenovanje i razrješenje direktora i upravnog odbora, planiranje rada i druga pitanja značajna za rad ustanove.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u JU Gerontološki centar Banja Luka sistematizovano je pored direktora, 28 radnih mjesta sa 105 izvršilaca. Na dan 31.12.2022. godine zaposleno je 114 izvršilaca (108 na neodređeno vrijeme i 6 izvršilaca na određeno vrijeme).

Na radnim mjestima medicinska sestra/tehničar, vozač i spremačica zaposlen je po jedan izvršilac više od broja izvršilaca utvrđenog Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18, 91/21 i 119/21).

U 2022. godini zaključena su tri ugovora o djelu za sistematizovana radna mjesta (doktora medicine i poslove predsjednika Komisije za javne nabavke) koja su u okviru djelatnosti poslodavca, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Odredbama ugovora o pružanju usluga smještaja sa fizičkim licima definisano je da korisnik usluga pored cijene smještaja uplaćuje i mjesečni depozit od 100 KM na ime kupovine lijekova, pelena i zdravstvenih pregleda. Navedeni depoziti korisnika uplaćuju se na

poslovni račun ili blagajnu Gerontološkog centra i iskazani su na obavezama za primljene avanse, a Gerontološki centar vodi analitiku potrošnje uplaćenih depozita po korisnicima. Postojećim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama u JU Gerontološki centar definisana je organizacija sistema računovodstva, način vođenja poslovnih knjiga, kontrola knjigovodstvenih isprava, popis imovine i obaveza, kao i druge računovodstvene politike. Međutim, istim nisu definisane računovodstvene politike u vezi priznavanja upravljanja zalihama materijala i robe i izdavanja u upotrebu, kao i politike i tretman poslovnih promjena prema prirodi izvršenja ugovorenih obaveza prema korisnicima, što nije u skladu sa članom 7. stav 3) tačka 3. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20) i zahtjevima MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 7 i 10). Shodno odredbama navedenih ugovora, pored usluga smještaja postoje ugovorene aktivnosti koje Gerontološki centar provodi, a odnose se na obezbjeđivanje nabavki za lične potrebe korisnika, a koje se finansiraju iz deponovanih sredstava korisnika. Gerontološki centar, u okviru donesenih politika, nije definisao računovodstvene politike u vezi prirode izvršenja ugovorenih obaveza i shodno tome računovodstveni tretman navedenih poslovnih promjena (preuzimanje rizika i kontrole za nabavljenu robu, način evidentiranja zaliha nabavljene robe, postupanje usljed većeg iznosa deponovanih sredstava korisnika ili u slučaju nedostajućih sredstava za potrebne nabavke pojedinačnih korisnika), kako je to propisano zahtjevima MSFI 15- Prihod od ugovora sa kupcima (paragraf B34 i paragraf 26-30).

Gerontološki centar nije uspostavio skladišnu i materijalnu evidenciju zaliha na način koji bi omogućio uvid u analitičke podatke i hronološki prikaz promjena izvršenih poslovnih događaja, nije definisao računovodstvene politike u vezi upravljanja zalihama materijala i robe i izdavanja u upotrebu, a nabavke materijala i robe (prehrambenih proizvoda, lijekova, pelena i drugog potrošnog materijala) direktno su evidentirane na troškovima po nabavnoj vrijednosti istih, što nije u skladu sa članom 11. stav 6) i 12. stav 5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članom 12. i 43. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 104/21 i 59/22).

U skladu sa Rješenjem o imenovanju Komisije za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije organizovan i izvršen shodno članu 2., 4., 12. stav 2) i članu 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21), jer dio imovine i obaveza koji se odnosi na zemljište, potraživanja, zalihe, dugoročne i kratkoročne obaveze, stambene jedinice u okviru pozicija vanbilansne aktive i pasive nije popisano, nisu usaglašeni podaci o stanju imovine i obaveza sa dokumentacijom koja odražava eksternu potvrdu stanja (konfirmacije salda i podaci iz zemljišnih evidencija), nije popisana tuđa imovina i izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine, pregled količinskih razlika, podatke o izvršenom usaglašavanju knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza, kao ni informacije o utvrđenom stanju imovine i obaveza na dan 31.12.2022. godine.

Direktor Gerontološkog centra nije imenovao lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole, nije sačinjen plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu sa priložima i nisu preduzete druge aktivnosti shodno Zakonu o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvu o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17). Takođe, nije izvršen popis i opis poslovnih procesa, uspostavljanje knjige poslovnih procesa, identifikovanje i procjenu rizika, kao i druge aktivnosti zahtijevane navedenim popisima.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački navedeno i u većini tačaka ovog izvještaja.

**Preporučuje se direktoru Gerontološkog centra da obezbijedi da se:**

- **zapošljavanje izvršilaca vrši u okviru broja izvršilaca utvrđenog Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta shodno članu 26. Zakona o radu;**
- **ugovori o djelu zaključuju za poslove koji nisu sistematizovani i koji su van djelatnosti poslodavca, shodno članu 205. Zakona o radu;**
- **definišu računovodstvene politike u smislu opredjeljenja o prirodi obaveze izvršenja prema korisnicima za sve ugovorene usluge i računovodstveni tretman povezanih poslovnih promjena shodno MSFI 15 - Prihod od ugovora sa kupcima (paragraf B34 i paragraf 26-30);**
- **uspostavi skladišna i materijalna evidencija zaliha, definišu računovodstvene politike odmjeravanja zaliha i obračuna izlazne vrijednosti zaliha i da se nabavke prehrambenih proizvoda, lijekova, drugog potrošnog materijala i obračun izlazne vrijednosti zaliha priznaju, vrednuju i evidentiraju shodno članu 11. stav 6) i članu 12. stav 5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članu 12. i 43. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike;**
- **postupci i procedure popisa imovine i obaveza, utvrđivanje i iskazivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, te izvještavanje o popisu vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;**
- **uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu da se imenuje lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj sistema, sačini plan i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti, izvrši popis poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti, kao i druge aktivnosti zahtijevane navedenim zakonom.**

#### **4. Nabavke**

Planom javnih nabavki planirane su nabavke ukupne vrijednosti 3.772.982 KM bez poreza na dodatu vrijednost.

Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedeno je 93 postupka javnih nabavki u iznosu od 1.797.018 KM od čega 79 postupaka putem direktnog sporazuma (296.947 KM), šest putem konkurentskog zahtjeva (190.039 KM) i osam postupaka putem otvorenog postupka (1.310.032 KM). Nabavke se odnose na nabavke prehrambenih proizvoda, goriva i energenata, pelena za odrasle, sanitetskog vozila, lijekova i sanitetskog materijala, tekstilnih proizvoda, građevinskih radova, sitnog inventara i drugo.

Od ukupno realizovanih nabavki, dio nabavki u iznosu od 123.541 KM realizovane su iz uplaćenih depozitnih sredstava korisnika usluga smještaja (lijekovi, pelene za odrasle i cigarete), što je obrazloženo pod tačkom 3., 6.2.2.3. i 6.2.1.2. izvještaja.

Revizijskim ispitivanjima obuhvaćeno je 66% vrijednosti ukupno realizovanih nabavki odnosno 1.181.914 KM i to 15 postupaka provedenih putem direktnog sporazuma (84.049 KM), dva putem konkurentskog zahtjeva (83.008 KM) i pet putem otvorenih postupaka (1.014.857 KM).

Revizijskim ispitivanjem utvrđeno je da Gerontološki centar nije planirao i primjenjivao postupke javnih nabavki za izvršene nabavke peleta u iznosu od 19.966 KM, što nije u skladu sa članom 6., 17. i 87. Zakona o javnim nabavkama. Takođe, nabavka lifta nije u potpunosti izvršena u skladu sa odredbama ugovora, jer je naknadno promijenjen rok i

način plaćanja u odnosu na ugovoreni, a nije vršena izmjena ugovora, što nije u skladu sa članom 75. stav 2), 5), 9) i 11) Zakona o javnim nabavkama.

**Preporučuje se direktoru Gerontološkog centra da se za nabavke roba male vrijednosti provode postupci javnih nabavki, a prilikom promjene uslova iz ugovora vrše izmjene ugovora i potrebna objavljivanja shodno članu 6., 17. i 75. stav 2), 5), 9) i 11) i članu 87. Zakona o javnim nabavkama.**

## **5. Priprema i donošenje finansijskog plana**

Finansijskim planom Gerontološkog centra za 2022. godinu planirani su ukupni prihodi u iznosu od 4.151.179 KM i ukupni rashodi u iznosu od 4.138.196 KM.

Planirani prihodi odnose se na prihode od pruženih usluga (3.014.389 KM), prihode iz budžeta (851.080 KM), prihode od amortizacije doniranih sredstava (130.000 KM) i ostale prihode (155.710 KM).

Ukupni planirani rashodi odnose se na troškove plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (1.954.662 KM), troškove materijala (1.182.448 KM), nematerijalne troškove (997.769 KM) i ostale troškove (3.317 KM).

## **6. Finansijski izvještaji**

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

### **6.1. Bilans uspjeha**

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 4.103.018 KM, a odnose se na poslovne prihode (3.962.139 KM), finansijske prihode (114.201 KM) i ostale prihode i dobitke (26.678 KM).

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 4.733.424 KM, a odnose se na poslovne rashode (4.529.498 KM), finansijske rashode (107.778 KM) i ostale rashode i gubitke (96.148 KM).

#### **6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi**

##### **6.1.1.1. Poslovni prihodi**

Poslovni prihodi odnose se na prihode od pruženih usluga (3.076.107 KM) i ostale poslovne prihode (886.032 KM).

Prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode od pruženih usluga fizičkim licima (1.526.894 KM) i prihode od pruženih usluga pravnim licima (1.549.213 KM).

*Prihodi od pruženih usluga fizičkim licima* odnose se na prihode ostvarene po osnovu pruženih usluga smještaja po zaključenim ugovorima sa korisnicima. Cijena smještaja za korisnike (fizička lica) sa kojima su potpisani ugovori komercijalnog tipa utvrđena je Pravilnikom Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite o utvrđivanju cijene usluga smještaja korisnika i Odlukom Gerontološkog centra o povećanju cijene smještaja iz 2020. godine. Takođe, pored cijene usluga smještaja, ugovorima je definisano da korisnik usluga uplaćuje i mjesečni depozit na ime ličnih potreba, što je obrazloženo pod tačkom 3. izvještaja.

*Prihodi od pruženih usluga pravnim licima* odnose se na ostvarene prihode po osnovu usluga smještaja korisnika socijalne zaštite u ustanovu (1.362.254 KM), po osnovu fakturisanih i naplaćenih sredstava za isplatu naknade za lične potrebe korisnicima (68.532 KM), po osnovu zaključenog ugovora o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa radom prihvatne stanice (73.290 KM) i po osnovu smještaja korisnika iz kategorije izbjeglih i raseljenih lica (45.137 KM).

Na dan 31.12.2022. godine 324 lica koristilo je usluge smještaja u objektima Gerontološkog centra. Od navedenog broja korisnika, sa 157 korisnika su zaključeni pojedinačni ugovori (fizička lica), 153 korisnika koristi usluge putem zaključenih ugovora sa nadležnim Centrima za socijalni rad, pet korisnika po osnovu ugovora sa Republičkim sekretarijatom za raseljena lica i migracije, dok je u prihvatnu stanicu bilo smješteno devet korisnika.

Za korisnike socijalne zaštite smještaj u ustanovu vrši se na osnovu rješenja nadležnog Centra za socijalni rad i ugovora o smještaju koji zaključuju Gerontološki centar i nadležni Centar za socijalni rad na osnovu člana 38. stav 3) i 5), člana 110. i 111. Zakona o socijalnoj zaštiti Republike Srpske. Cijene smještaja iz navedenih ugovora utvrđene su po kategorijama lica Rješenjem o zaštićenju cijeni smještaja („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 2/22). Ugovorom je takođe definisano da će nadležni Centar za socijalni rad, kao naručilac usluga smještaja za korisnike, pored utvrđene cijene smještaja uplaćivati i iznos od 5% od cijene smještaja korisniku, koji je bez prihoda, u vidu džeparca na ime njegovih ličnih potreba shodno članu 39. stav 4) Zakona o socijalnoj zaštiti. S tim u vezi, prihodi od pruženih usluga i finansijski rashodi precijenjeni su u iznosu od 68.532 KM, jer navedeni iznos ne predstavlja naknadu za isporučenu uslugu kupcu, odnosno prema odredbama ugovora, ne postoji obaveza prenosa dobara ili usluga na kupca te stoga nisu ispunjeni uslovi priznavanja prihoda u smislu zahtjeva MSFI 15- Prihod od ugovora sa kupcima (paragraf 9 i 46).

Sa Centrom za socijalni rad Banja Luka zaključen je ugovor o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa radom prihvatne stanice, po osnovu kojeg su ostvareni prihodi u iznosu od 73.290 KM (u paušalnom iznosu od 500 KM mjesečno i u iznosu od 30 KM dnevno po korisniku shodno broju dana provedenih u prihvatnoj stanici).

Gerontološki centar je ostvario prihode i po osnovu zaključenog ugovora sa Republičkim sekretarijatom za raseljena lica i migracije iz 2019. godine o pružanju usluga smještaja korisnika iz kategorije izbjeglih i raseljenih lica koji ispunjavaju uslove za alternativni smještaj. Cijena usluga smještaja definisana je Rješenjem o zaštićenju cijeni smještaja, a u troškovima smještaja korisnici učestvuju svojim ličnim primanjima.

Ostali poslovni prihodi uglavnom se odnose na prihode od donacije materijala (46.858 KM), prihode nastale po osnovu priznavanja troškova amortizacije doniranih sredstava na sistematskoj osnovi (219.392 KM), prihode od dotacija Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za sufinansiranje troškova grijanja (190.000 KM), prihode po osnovu refundacije bolovanja (5.805 KM) i prihode po osnovu sufinansiranja (421.305 KM) po Rješenju o sufinansiranju troškova smještaja korisnika smještenih od javnih ustanova Centar za socijalni rad u ustanove socijalne zaštite čiji je osnivač Vlada Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 2/22 i 106/22).

Ostali poslovni prihodi potcijenjeni su u iznosu od 21.937 KM zbog izvršenog prebijanja prihoda i rashoda, što je obrazloženo pod tačkom 6.1.1.2. izvještaja.

Prihodi nastali po osnovu priznavanja troškova amortizacije doniranih sredstava na sistematskoj osnovi precijenjeni su u iznosu od 27.985 KM po osnovu pogrešno obračunate amortizacije objekata, a potcijenjeni u iznosu od 19.222 KM po osnovu priznavanja tekućeg održavanja objekata iz doniranih sredstava u nabavnu vrijednost objekata u 2022. godini, što je navedeno pod tačkom 6.1.1.2. i 6.2.1.1. izvještaja.

***Preporučuje se direktoru Gerontološkog centra da obezbijedi da se prihodi od pruženih usluga priznaju u skladu sa zahtjevima MSFI 15- Prihod od ugovora sa kupcima (paragraf 9 i 46).***

#### **6.1.1.2. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi odnose se na troškove materijala, goriva i energije, plata i naknada plata i ostalih ličnih primanja, proizvodnih usluga, amortizacije, nematerijalne troškove i troškove poreza i doprinosa.

Troškovi materijala iskazani su u iznosu od 1.413.600 KM, a čine ih troškovi materijala za izradu učinaka u iznosu od 1.339.607 KM i troškovi ostalog materijala u iznosu od 73.993 KM.

Troškovi materijala za izradu učinaka u najvećem iznosu odnose se na troškove prehrambenih proizvoda (1.022.373 KM), lijekova (93.339 KM), materijala za održavanje



higijene (96.543 KM), pelena za odrasle (34.156 KM), potrošnog medicinskog materijala (38.687 KM) i drugog materijala.

Troškovi ostalog materijala najvećim dijelom odnose se na troškove materijala za održavanje osnovnih sredstava (62.561 KM) i utrošenu HTZ opremu (11.256 KM).

Troškovi ostalog materijala potcijenjeni su u iznosu od 30.758 KM, jer su troškovi otpisa htz opreme, sitnog alata i inventara i guma klasifikovani kao ostali rashodi i gubici, što je navedeno pod tačkom 6.1.4. izvještaja.

U okviru troškova materijala iskazani su u najvećem iznosu troškovi prehrambenih proizvoda za obezbjeđenje ishrane svim korisnicima usluga smještaja i troškovi zdravstvene zaštite i higijene korisnika socijalne zaštite smještenih u ustanovu. Na troškovima materijala nije iskazan obračun izlazne vrijednosti zaliha, jer nabavka i izdavanje u upotrebu istih nije evidentirana preko zaliha, što je navedeno i pod tačkom 3. izvještaja.

Troškovi goriva i energije iskazani su u ukupnom iznosu od 264.806 KM, a odnose se na troškove goriva (20.753 KM), troškove uglja i ostalih čvrstih goriva za dobijanje toplotne energije (20.791 KM), troškove ogrevnog drveta (4.247 KM), troškove električne energije (102.387 KM), troškove peleta (91.067 KM), troškove gasa (170 KM) i troškove vode (25.391 KM).

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 2.271.897 KM i odnose se na troškove bruto plata (2.135.106 KM), bruto naknada članovima upravnog odbora (20.195 KM), otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu (49.290 KM), troškove zaposlenih na službenom putu (9.235 KM) i troškove bruto ostalih ličnih primanja (58.071 KM).

Troškovi bruto plata i ostali poslovni prihodi potcijenjeni su u iznosu od 21.937 KM, jer je po osnovu refundacije bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja izvršeno prebijanje pripadajućih prihoda i rashoda, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 32 i 33).

Takođe, troškovi naknada prevoza u toku godine iskazani su na gotovinskom osnovu i bez evidentiranja na pripadajućim obavezama. S tim u vezi, na troškovima plata i naknada plata i obavezama za plate i naknade plata nisu iskazani troškovi i obaveze za obračunate naknade prevoza za decembar 2022. godine, a iskazani su za decembar 2021. godine, što nije u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28).

Troškovi proizvodnih usluga iskazani u iznosu od 96.194 KM najvećim dijelom odnose se na troškove usluga održavanja opreme (39.598 KM), bruto naknada za rad van radnog odnosa (17.425 KM), troškove mobilnog telefona (12.783 KM), interneta (10.068 KM) i ostale troškove.

Bruto naknade za rad van radnog odnosa odnose se na naknade po osnovu zaključena četiri ugovora o djelu i četiri ugovora o autorskom djelu, što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja.

Troškovi usluga održavanja potcijenjeni su u iznosu od 19.222 KM, jer je tekući trošak održavanja iskazan kao povećanje vrijednosti građevinskih objekata, što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja.

Troškovi amortizacije iskazani u iznosu od 350.128 KM odnose se na obračunatu amortizaciju građevinskih objekata (227.206 KM) i opreme (122.922 KM).

Troškovi amortizacije i ostali poslovni prihodi precijenjeni su u najmanjem iznosu od 27.985 KM, jer su primijenjene više stope amortizacije od propisanih, a troškovi tekućeg održavanja objekata priznati su u nabavnu vrijednost objekata i na iste je vršen obračun amortizacije, što je obrazloženo pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja.

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 117.664 KM, a najvećim dijelom odnose se na troškove zdravstvenih usluga i ispitivanja ispravnosti prehrambenih namirnica (15.636 KM), troškove usluga odvoza otpada (13.916 KM), reprezentacije (17.006 KM), naknada i taksi (13.910 KM) i osiguranja (5.570 KM).

***Preporučuje se direktoru Gerontološkog centra da obezbijedi da se ostali poslovni prihodi, troškovi naknada prevoza i obaveze za plate i naknade plata priznaju shodno MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27, 28, 32 i 33).***

### 6.1.1.3. Poslovni gubitak

Poslovni gubitak iskazan je u iznosu od 567.359 KM. Poslovni gubitak potcijenjen je u iznosu od 68.532 KM, što je obrazloženo pod tačkom 6.1.1.1. i 6.1.1.2. izvještaja.

### 6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi

#### 6.1.2.1. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva (7.222 KM), pozitivne kursne razlike (7.304 KM) i ostale finansijske prihode (99.675 KM).

Ostali finansijski prihodi najvećim dijelom odnose se na prihode iskazane po osnovu Ugovora o prodaji zemljišta (62.825 KM). U 2022. godini Gerontološki centar je sa Stambenom zadrugom Banja Luka zaključio ugovor o prodaji zemljišta u vlasništvu Gerontološkog centra površine 359 m<sup>2</sup>. Kupoprodajna cijena formirana je na osnovu prethodno izvršene procjene zemljišta u iznosu od 62.825 KM, a plaćanje je ugovoreno u 7 rata (do 01.09.2022. godine). Prelazak u posjed kupcu, kao i sticanje prava svojine nad predmetnim zemljištem (ispunjenje uslova uknjižbe) ugovoreno je nakon isplate kupoprodajne cijene odnosno posljednje rate. Takođe, ugovorom je definisano da strane mogu sporazumno produžiti rok plaćanja ili prodavac može jednostrano raskinuti ugovor odnosno ukoliko kupac u roku ne plati navedenu cijenu, a sporazumno se ne ugovore novi uslovi, ugovor će se smatrati raskinutim. Na dan 31.12.2022. godine kupac nije izmirio dvije rate odnosno 17.950 KM.

U vezi sa prethodnim, precijenjena je vrijednost potraživanja od državnih organa i organizacija u iznosu od 17.950 KM, ostali finansijski prihodi u iznosu od 62.825 KM, a potcijenjeni su primljeni avansi od drugih pravnih lica u zemlji u iznosu od 44.875 KM, jer je Gerontološki centar po zaključenju ugovora izvršio priznavanje prihoda za koje nije ispunjena ugovorena obaveza prenosa imovine do kupca odnosno kupac nije stekao kontrolu nad tom imovinom koja bi predstavljala uslov za prestanak priznavanja zemljišta i iskazivanje dobitaka, shodno zahtjevima MSFI 15 - Prihod od ugovora s kupcima (paragraf 31) i MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 68 i 71).

***Preporučuje se direktoru Gerontološkog centra da obezbijedi da se priznavanje prihoda odnosno dobitaka od prodaje zemljišta vrši shodno zahtjevima MSFI 15 - Prihod od ugovora s kupcima (paragraf 31) i MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 68 i 71).***

#### 6.1.2.2. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi odnose se na negativne kursne razlike (8.176 KM) i ostale finansijske rashode (99.602 KM).

Ostali finansijski rashodi najvećim dijelom odnose se na fakturisani iznos nadležnim Centrima za socijalni rad za doznake novčanih sredstava licu koje je bez prihoda u vidu džeparca za njegove lične potrebe u iznosu od 5% od cijene smještaja na mjesečnom nivou (68.532 KM). Ostali finansijski rashodi su precijenjeni u iznosu od 68.532 KM, jer su isti iskazani bez nastalog poslovnog događaja za priznavanje istih, što je obrazloženo pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja.

### 6.1.3. Gubitak redovne aktivnosti

Gubitak redovne aktivnosti iskazan je u iznosu od 560.936 KM. Gubitak redovne aktivnosti potcijenjen je u iznosu od 62.825 KM, što je obrazloženo pod tačkama 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1. i 6.1.2.2. izvještaja.

### 6.1.4. Ostali dobitci i gubici

Ostali prihodi i dobitci odnose se na naplaćena prethodno korigovana potraživanja.

Ostali rashodi i gubici najvećim dijelom odnose se na rashodovanje objekta i sitnog inventara na osnovu Odluke o rashodu osnovnih sredstava i sitnog inventara u iznosu od

57.608 KM neto vrijednosti (srušeni objekat prihvatilišta neto vrijednosti 53.822 KM i opreme i sitnog alata i inventara neto vrijednosti 3.786 KM), kao i na troškove ostalog materijala (sitnog inventara, htz opreme i autoguma) u iznosu od 30.758 KM.

Ostali rashodi i gubici precijenjeni su u iznosu od 30.758 KM za koliko su potcijenjeni troškovi ostalog materijala, jer su troškovi otpisa htz opreme, sitnog alata i inventara i guma klasifikovani kao ostali rashodi i gubici, što nije u skladu sa članom 12. i 43. stav 8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

***Preporučuje se direktoru Gerontološkog centra da obezbijedi da se troškovi ostalog materijala klasifikuju shodno članu 12. i 43. stav 8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.***

#### **6.1.5. Neto gubitak perioda**

Neto gubitak perioda iskazan je u iznosu od 630.406 KM i isti je potcijenjen u iznosu od 62.825 KM, što je obrazloženo pod tačkama 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1 i 6.1.2.2. izvještaja.

### **6.2. Bilans stanja**

#### **6.2.1. Bilansna aktiva**

Ukupna bilansna aktiva iskazana je u iznosu od 6.982.666 KM neto vrijednosti, a odnosi se na stalna i tekuća sredstva.

##### **6.2.1.1. Stalna sredstva**

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 11.331.497 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti od 5.432.751 KM i neto vrijednosti od 5.898.746 KM, a čine ih u cjelosti nekretnine, postrojenja i oprema (zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema i avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi).

U odnosu na prethodnu godinu neto vrijednost stalnih sredstava je veća u iznosu od 122.843 KM, odnosno uvećana je po osnovu nabavki i aktiviranja u iznosu od 530.579 KM, a umanjena po osnovu rashoda amortizacije 350.128 KM i rashodovanja po izvršenom popisu imovine i obaveza u iznosu od 57.608 KM.

Građevinsko zemljište vrijednosti 486.447 KM i površine 34.058 m<sup>2</sup> evidentirano je u poslovnim knjigama Gerontološkog centra.

Uvidom u zemljišne evidencije ukupna površina zemljišta koja je u vlasništvu Gerontološkog centra iznosi 39.429 m<sup>2</sup> i to na tri katastarske opštine (Banja Luka, Dragočaj i Presnače). Zemljište u Dragočaju ne vodi se u poslovnim evidencijama Gerontološkog centra, a površina evidentiranog zemljišta u poslovnim knjigama ne odgovara podacima iz zemljišnih evidencija, što je navedeno i pod tačkom 3. izvještaja.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 8.751.302 KM bruto vrijednosti, 4.212.464 KM ispravke vrijednosti i 4.538.838 KM neto vrijednosti, a odnose se na objekte četiri paviljona, stacionara i pomoćnih objekata, objekat u Srpskoj ulici u Banjoj Luci, u Dragočaju i druge pomoćne objekte u sklopu Gerontološkog centra.

Prilikom naknadnih ulaganja u objekte u periodu od 2015-2022. godine u vrijednost građevinskih objekata izvršeno je priznavanje investicionog i tekućeg održavanja, a potom je na dio naknadnih ulaganja u objekte obračun amortizacije vršen po stopama koje odstupaju od propisanih s obzirom na karakter ulaganja.

S tim u vezi, vrijednost građevinskih objekata i dugoročno razgraničeni prihodi precijenjeni su u najmanjem iznosu od 93.000 KM, troškovi amortizacije u najmanjem iznosu od 27.985 KM i ostali poslovni prihodi u najmanjem iznosu od 8.763 KM, a potcijenjeni troškovi usluga održavanja u iznosu od 19.222 KM, jer je izvršena kapitalizacija redovnog i tekućeg održavanja objekata tokom godina, a za dio investicionih ulaganja uključenih u nabavnu vrijednost objekata obračun amortizacije je vršen po različitim stopama, što nije u skladu sa

zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 12) i članom 46. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama u JU Gerontološki centar Banja Luka.

Postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 1.649.821 KM bruto knjigovodstvene vrijednosti, 1.219.803 KM ispravke vrijednosti i 430.018 KM neto knjigovodstvene vrijednosti.

Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazani su u iznosu od 443.443 KM, a odnose se na građevinske objekte u pripremi (Dragočaj) u iznosu od 368.937 KM i na ugradnju lifta (64.566 KM).

**Preporučuje se direktoru Gerontološkog centra da obezbijedi da se:**

- **preduzmu aktivnosti utvrđivanja stvarnog stanja zemljišta i shodno tome izvrše evidentiranja u poslovnim knjigama Gerontološkog centra;**
- **naknadna ulaganja u građevinske objekte priznaju, a obračun amortizacije građevinskih objekata vrši shodno zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 12) i članu 46. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama u JU Gerontološki centar Banja Luka.**

#### 6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva iskazana su u iznosu od 1.083.920 KM neto vrijednosti, a odnose se na zalihe, kratkoročna potraživanja i gotovinske ekvivalente i gotovinu.

Zalihe su iskazane u iznosu od 17.282 KM i odnose se na zalihe materijala (9.287 KM) i zalihe robe (7.995 KM).

Iskazane zalihe robe odnose se na zalihe materijala iz donacije, dok se zalihe materijala odnose na zalihe sitnog inventara, htz opreme i auto guma.

Nije vršena dosljedna primjena računovodstvene politike upravljanja i vođenja zaliha htz opreme i sitnog inventara, jer su nabavke htz opreme i sitnog inventara dijelom evidentirane preko zaliha, a dijelom direktno na troškove, a izvršena je i pogrešna klasifikacija troškova, što nije u skladu sa članom 45. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i članom 12. i 43. stav 8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, što je navedeno pod tačkom 3. i 6.1.4. izvještaja.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu u bruto vrijednosti 239.969 KM, ispravke vrijednosti 49.862 KM i neto vrijednosti 190.107 KM i odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji (134.958 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (55.149 KM).

Potraživanja od kupaca u zemlji u najvećem iznosu odnose se na potraživanja po osnovu zaključenih ugovora o smještaju sa fizičkim licima (50.704 KM) i po osnovu zaključenih ugovora o smještaju sa nadležnim Centrima za socijalni rad za korisnike socijalne zaštite (70.493 KM). U okviru potraživanja po osnovu zaključenih ugovora sa nadležnim Centrima za socijalni rad iskazana su i potraživanja po osnovu obračunatih sredstava za lične potrebe korisnika socijalne zaštite za decembar mjesec (5.207 KM), što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja.

Ostala kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja po osnovu Rješenja o sufinansiranju troškova smještaja korisnika smještenih od javnih ustanova Centar za socijalni rad u ustanove socijalne zaštite čiji je osnivač Vlada Republike Srpske za decembar 2022. godine (32.850 KM), potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja i Javnog fonda za dječiju zaštitu (3.849 KM), potraživanja po osnovu ugovora o prodaji zemljišta (17.950 KM) i od zaposlenih (500 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja precijenjena su u iznosu od 17.950 KM, što je obrazloženo pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 874.718 KM i odnose se na sredstva iskazana na poslovnim računima u domaćoj valuti u iznosu od 773.168, sredstva iskazana na deviznom računu u iznosu od 97.789 KM i sredstva iskazana u blagajni u iznosu od 3.761 KM. Na poslovnom računu i blagajni Gerontološkog centra deponovana su

novčana sredstva korisnika Gerontološkog centra, što je obrazloženo pod tačkom 3. i 6.2.2.3. izvještaja.

#### 6.2.2. Bilansna pasiva

Ukupna bilansna pasiva iskazana je u iznosu od 6.982.666 KM, a odnosi se na osnovni kapital, neraspoređenu dobit ranijih godina, gubitak tekuće godine, dugoročna i kratkoročna rezervisanja i obaveze.

##### 6.2.2.1. Kapital

Ukupan kapital iskazan je u iznosu od 3.263.922 KM, a čine ga osnovni kapital (2.962.934 KM), neraspoređena dobit ranijih godina (931.394 KM) i gubitak tekuće godine (630.406 KM).

Iskazana neraspoređena dobit ranijih godina potcijenjena je u iznosu od 65.034 KM, a gubitak tekuće godine u iznosu od 62.825 KM, što je navedeno pod tačkom 6.1.5. i 6.2.2.2 izvještaja.

U sudskom registru po Rješenju Okružnog privrednog suda Banja Luka upisani i uplaćeni osnovni kapital Gerontološkog centra iznosi 0 KM, a u poslovnim knjigama osnovni kapital iskazan je u iznosu od 2.962.934 KM. Gerontološki centar nije izvršio međusobno usklađivanje vrijednosti osnovnog kapitala u poslovnim knjigama i kapitala upisanog u sudski registar kod Okružnog privrednog suda Banja Luka shodno odredbama Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj.

***Preporučuje se direktoru Gerontološkog centra da obezbijedi da se osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama i osnovni kapital upisan u sudskom registru međusobno usklade, kako je definisano odredbama Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj.***

##### 6.2.2.2. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 3.235.467 KM, a odnose se na ostale dugoročne obaveze (65.034 KM) i razgraničene prihode i primljene donacije (3.170.433 KM).

Ostale dugoročne obaveze odnose se na učešća korisnika smještaja (penzije) iz kategorije izbjeglih i raseljenih lica u troškovima smještaja iz ranijih godina.

Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije uplaćene penzije izbjeglih i raseljenih lica koja su koristila usluge smještaja shodno Rješenjima bivšeg Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske iz 2008. godine evidentirane su na dugoročnim obavezama, a za pružene usluge smještaja Gerontološki centar nije izvršio fakturisanje i iskazivanje prihoda zbog nepostojanja ugovora kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze Gerontološkog centra i Ministarstva odnosno korisnika usluga u momentu uplaćenih sredstava.

U vezi sa prethodnim, dugoročne obaveze precijenjene su u iznosu od 65.034 KM, za koliko je potcijenjen finansijski rezultat ranijih godina, jer su navedena učešća korisnika usljed nereguliranih prava i obaveza naručioca usluga i Gerontološkog centra pogrešno evidentirana u prethodnim godinama, a nije izvršena korekcija greške u 2022. godini, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 41 i 42).

Razgraničeni prihodi i primljene donacije u najvećem iznosu odnose se na primljene donacije u novcu od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite u ranijim i tekućoj godini (za sanaciju Odjela za psihički izmijenjena lica-objekat u Dragočaju, za ugradnju lifta, nabavku saniteta i putničkog vozila) u iznosu od 1.256.175 KM, kao i na donaciju Vlade Azerbejdžana u iznosu od 1.874.355 KM (za izgradnju objekta-stacionar). Zbog pogrešnog tretmana naknadnih ulaganja u objekte dugoročno razgraničeni prihodi precijenjeni su u najmanjem iznosu od 93.000 KM, što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja.

**Preporučuje se direktoru Gerontološkog centra da obezbijedi da se za pogrešno evidentirana učešća korisnika u troškovima smještaja iz ranijih godina izvrši korekcija materijalno značajne greške shodno zahtjevima MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 41 i 42).**

#### 6.2.2.3. Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja

Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 483.277 KM i odnose se obaveze iz poslovanja (277.824 KM), obaveze za plate i naknade plata (200.879 KM), ostale obaveze (1.906 KM) i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (2.668 KM).

Obaveze iz poslovanja najvećim dijelom odnose se na primljene avanse i depozite (229.117 KM), obaveze prema dobavljačima (43.500 KM) i ostale obaveze iz poslovanja (5.207 KM). Primljeni avansi, depoziti i kaucije odnose se na uplaćena sredstva po ugovorima za lične potrebe korisnika socijalne zaštite, uplaćene depozite fizičkih lica za lijekove, pelene i cigarete, sredstva preminulih korisnika i druga deponovana sredstva korisnika za različite namjene.

Primljeni avansi potcijenjeni su u iznosu od 44.875 KM po osnovu avansnih uplata po ugovoru o prodaji zemljišta, što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. i 6.2.1.2. izvještaja.

Ostale obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 5.207 KM i odnose se na fakturisani, a nenaplaćeni iznos sredstava od nadležnih Centara za socijalni rad za lične potrebe korisnika socijalne zaštite, što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja.

Obaveze za plate, naknade plata i ostala primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na obaveze za plate i naknade plata za decembar 2022. godine (132.792 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (68.087 KM).

Ostale obaveze odnose se na obaveze prema članovima upravnog odbora (706 KM) i obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima (1.200 KM).

Do dana 28.02.2023. godine izmirene su obaveze iz 2022. godine u iznosu od 250.823 KM.

#### 6.2.3. Vanbilansna evidencija

Na pozicijama vanbilansne aktive i pasive Gerontološkog centra evidentirana je vrijednost stambenih jedinica u iznosu od 98.417 KM.

Na osnovu dostavljene pisane informacije za potrebe revizije, Gerontološki centar ne posjeduje dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno evidentiranje navedenih stambenih jedinica ni druge informacije u vezi istih. Imovina iskazana na pozicijama vanbilansne aktive i pasive nije obuhvaćena popisom, što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja.

**Preporučuje se direktoru i upravnom odboru Gerontološkog centra da obezbijede da se izvrši analiza, preispita i utvrdi status evidentiranih stanova u okviru vanbilansne aktive i pasive i shodno tome donesu odgovarajuće odluke.**

#### 6.3. Bilans tokova gotovine

U Bilansu tokova gotovine na dan 31.12.2022. godine iskazani su ukupni prilivi gotovine u iznosu od 5.075.716 KM, ukupni odlivi gotovine u iznosu od 5.289.916 KM, neto odliv gotovine u iznosu od 214.200 KM, gotovina na početku obračunskog perioda u iznosu od 1.089.790 KM, pozitivne (7.304 KM) i negativne (8.176 KM) kursne razlike po osnovu preračuna gotovine i stanje gotovine na kraju obračunskog perioda u iznosu od 874.718 KM.

U okviru priliva i odliva gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazani su prilivi (44.875 KM) i odlivi iz aktivnosti investiranja (199.333 KM). Takođe, u okviru priliva i odliva gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazani su prilivi (780.000 KM) i odlivi iz aktivnosti investiranja (200.000 KM). Osim navedenog, revizijom nisu utvrđene druge nepravilnosti u sačinjavanju bilansa tokova gotovine u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva i druga pravna lica i preduzetnike.

#### **6.4. Vremenska neograničenost poslovanja**

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjena pitanja vezana za postojanje ili nepostojanje značajne neizvjesnosti u vezi sa stalnošću poslovanja, shodno MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25), što je navedeno pod tačkom 6.6. izvještaja.

#### **6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

Na osnovu dostavljene pisane informacije za potrebe revizije u vezi sa potencijalnom imovinom i obavezama na dan 31.12.2022. godine u toku je šest sudskih sporova u kojima je Gerontološki centar tužilac za naplatu potraživanja od fizičkih lica, a protiv Gerontološkog centra nije bilo pokrenutih sudskih sporova.

#### **6.6. Napomene uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje Gerontološkog centra sačinjene su i Napomene uz finansijske izvještaje koje pružaju opšte informacije o ustanovi i informacije o pojedinim pozicijama iskazanim u finansijskim izvještajima. Međutim, u Napomenama uz finansijske izvještaj za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine, osim navedenog u tački 6.4. nisu objelodanjene ni informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama, osnovi za odmjeravanje, korišćenom metodu amortizacije, promjenama u toku godine za svaku stavku nekretnina, postrojenja i opreme, načinu vođenja zaliha i promjenama na zalihama, strukturi i iznosu svih priliva i odliva gotovine i druge informacije značajne za razumijevanje sredstava, obaveza, kapitala, prihoda, rashoda i tokova gotovine, što nije u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25, 112 c i 117), MRS 2 - Zalihe (paragraf 36 i 37), MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine, MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 49), MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73), MSFI 15- Prihod od ugovora sa kupcima (paragraf 110) i drugim relevantnim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

***Preporučuje se direktoru Gerontološkog centra da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u vezi sa stalnošću poslovanja i druge relevantne informacije propisane Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i drugim relevantnim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.***

Revizijski tim

Snježana Savatić Banjac, s.r.

Dragana Kodžo, s.r.