



**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Јавне здравствене установе Дом здравља  
„Свети Врачеви“ Челинац  
за период 01.01-31.12.2016. године**

**Број: РВ040-17**

**Бања Лука, 29.05.2017. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>8</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>9</b>
	1. Увод .....	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	9
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	13
	6. Финансијски извјештаји .....	14
	6.1. Биланс успјеха .....	14
	6.1.1. Приходи.....	14
	6.1.2. Расходи .....	16
	6.1.3. Финансијски резултат.....	18
	6.2. Биланс стања.....	18
	6.2.1. Актива .....	18
	6.2.2. Пасива.....	21
	6.2.3. Ванбилансна евиденција .....	23
	6.3. Биланс новчаних токова .....	23
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	24
	6.5. Напомене уз финансијске извјештаје .....	24



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Врачеви“ Челинац који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају, Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату у периоду, Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине и Извјештај о промјенама на капиталу са стањем на дан 31. децембар 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Врачеви“ Челинац, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета 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 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, 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 ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора.

#### **Као што смо навели под тачком 3. извјештаја:**

Пописом имовине и обавеза и усклађивањем књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза у 2016. години нису у потпуности остварени циљеви и методе пописа који су дефинисани члановима 4. и 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

#### **Као што смо навели под тачкама 6.1.1. и 6.1.2. извјештаја:**

Приходи од дотација из буџета општине Челинац нису евидентирани на обрачунској основи, што није у складу са чланом 53. став 2. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

У оквиру пословних расхода евидентирани су услуге и радови који су повезани са инвестиционим одржавањем и опремањем објеката, што није у складу са захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

#### **Као што смо навели под тачкама 6.2.1.1. и 6.2.2.2. извјештаја:**

У пословним евиденцијама није евидентиран системски и апликативни софтвер за тимове породичне медицине по Уговору о испоруци и инсталацији системског

софтвера за праћење рада тимова породичне медицине у Републици Српској из 2007. године у бруто вриједности од 33.907 КМ.

Класификација дугорочних обавеза по основу Уговора о зајму са Фондом здравственог осигурања Републике Српске није извршена у складу са чланом 29. став 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Због погрешне класификације остале дугорочне обавезе су прецијењене за 267.506 КМ, за колико су потцијењене дугорочне обавезе по кредитима.

Класификација краткорочних обавеза по основу Споразума о зајму са Фондом здравственог осигурања Републике Српске није извршена у складу са чланом 30. став 10. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Због погрешне класификације дио дугорочних кредита који доспијева за плаћање у периоду до годину дана је прецијењен, а остале краткорочне финансијске обавезе су потцијењене за 29.965 КМ.

У Извјештају о финансијском положају на дан 31.12.2016. године није извршена правилна класификација дугорочно разграничених прихода у складу са чланом 28. став 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, због чега су пасивна временска разграничења прецијењена, а дугорочно разграничени приходи потцијењени за 1.061.636 КМ.

*Као што смо навели под тачком 6.2.3. извјештаја:*

У Извјештају о финансијском положају за 2016. годину није исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива за вриједност датих мјеница и налога за плаћање у износу од 22.944 КМ, што није у складу са члановима 62. и 63. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

*Као што смо навели под тачком 6.5. извјештаја:*

При састављању финансијских извјештаја за 2016. годину није извршена процјена сталности пословања, као ни потребна објелодањивања у Напоменама уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2016. године, што није у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграфи 25, 26 и 125.

### **Кључна питања ревизије**

Кључна питања ревизије су она питања која по су нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2016. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаног 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 ли 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 спроводи 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 спровођење 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, 29.05.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Врачеви“ Челинац за 2016. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Врачеви“ Челинац за 2016. 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 смо навели под тачкама 3, 4. и 5. извјештаја:*

Приликом заснивања радног односа са запосленима у 2016. години се нису проводиле конкурсне процедуре, што није у складу са члановима 19, 20. и 22. Закона о раду.

При провођењу процедура јавних набавки се није поступало у складу са члановима 65, 70. и 75. Закона о јавним набавкама.

У 2016. години није прибављена сагласност оснивача на План пословања и Финансијски план, што није у складу са чланом 19. Закона о систему јавних служби.

*Као што смо навели под тачком 6.1.1. извјештаја:*

Наплата партиципације запосленим радницима у 2016. години није вршена, за што није постојало правно упориште. Ослобађање од плаћања партиципације запосленим радницима је вршено на основу одлуке која је важила за 2015. годину.

Остваривани су приходи од закупа пословних објеката, што није у складу регистрованом дјелатношћу и Одлуком Скупштине општине Челинац о додјели пословних простора на коришћење из 2012. године за здравствену намјену. Такође, остваривани су и приходи од закупнина дијела пословног објекта који није добијен на коришћење.

*Као што смо навели под тачком 6.1.2. извјештаја:*

За одређени број запослених платни коефицијенти нису утврђени у складу са члановима 9, 10. и 18. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.



Исплате јубиларних награда, накнада трошкова превоза запослених на посао и са посла и помоћи запосленима нису вршене у износима који су прописани члановима 19. и 20. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства.

*Као што смо навели под тачком 6.2.1.1. извјештаја:*

Интерним актима није дефинисан број и садржај помоћних књига, што није у складу са чланом 11. став 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

### **Скретање пажње**

*Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 3. извјештаја:*

Чланом 36. Закона о здравственој заштити је дефинисано да примарни ниво здравствене заштите обухвата, између осталог и обезбјеђење хитне медицинске помоћи становништву. Члановима 56. и 79. Закона о здравственој заштити је прописано да су домови здравља обавезни да координирају рад здравствених установа на примарном нивоу здравствене заштите ради обезбјеђења и пружања здравствених услуга у току 24 часа. Примјеном члана 14. Правилника о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у здравственим установама које су организоване на подручјима са мањим бројем становника, није могуће организовати потребан број тимова породичне медицине и лица која би требало да врше превоз пацијената, ради обезбјеђења хитне медицинске помоћи у току 24 часа.

### **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**

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

Бања Лука, 29.05.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- 1) спровођење пописа имовине и обавеза, те усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем изврши на начин који је прописан члановима 4. и 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) дотације из буџета општине Челинац евидентирају у складу са чланом 53. став 2. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
- 3) услуге и радови који су повезани са инвестиционим одржавањем и опремањем објеката признају сходно захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема,
- 4) изврши евидентирање системског и апликативног софтвера за тимове породичне медицине,
- 5) покрену активности на дефинисању начина вођења и усаглашавања пословних евиденција грађевинских објеката (амбуланти породичне медицине) са општином Челинац,
- 6) покрену активности на регулисању права управљања и располагања над земљиштем на којем се налази објекат Дома здравља у Челинцу,
- 7) рачуноводственим политикама дефинишу процедуре управљања залихама лијекова и потрошног медицинског материјала,
- 8) дугорочно разграничени приходи и обавезе из пословних активности са Фондом здравственог осигурања Републике Српске класификују у складу са члановима 28, 29. и 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
- 9) успостави помоћна евиденција хартија од вриједности и да се ванбилансна актива и ванбилансна пасива евидентирају у складу са члановима 62. и 63. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
- 10) изврши процјена сталности пословања и по том основу објелодањивање информација у годишњим финансијским извјештајима у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграфи 25, 26 и 125.

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- 1) при запошљавању потпуно примјењују чланови 19, 20. и 22. Закона о раду,
- 2) изврши усклађивање систематизованог и стварног броја запослених,

- 3) изврши анализа и усаглашавање интерне регулативе са измјењеним законским и подзаконским прописима и пословање усклади са регистрованој дјелатношћу,
- 4) успостави систем праћења, надгледања, извјештавања и евалуације за све процесе рада, сходно члану 58. Статута и члановима 2. и 14. Правилника о унутрашњем надзору и прибавља сагласност оснивача на План пословања и Финансијски план, сходно члану 19. Закона о систему јавних служби,
- 5) процедуре јавних набавки врше у складу са члановима 65, 70. и 75. Закона о јавним набавкама,
- 6) интерним актима регулише питање наплате партиципације од запослених,
- 7) изврши анализа платних коефицијената запослених и њихово усклађивање са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,
- 8) исплата јубиларних награда, накнада трошкова превоза запослених на посао и са посла и помоћи запосленима усљед дуготрајне болести врши у складу са члановима 19. и 20. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства,
- 9) интерним актима дефинише број и садржај помоћних књига сходно члану 11. став 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

#### IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Као критеријуме код ревизије усклађености пословања користили смо сљедеће прописе:

- Закон о систему јавних служби,
- Закон о здравственој заштити,
- Закон о здравственом осигурању,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о раду,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о привредним друштвима,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о порезу на добит,
- Закон о посебном доприносу за солидарност,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Закон о унутрашњем платном промету,
- Закон о волонтирању,
- Закон о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској,
- Закон о облигационим односима,
- Општи Колективни уговор,
- Посебни колективни уговор за запослене у области здравства у Републици Српској,
- Правилник о примјени Закона о порезу на доходак,
- Правилник о примјени Закона о порезу на добит,
- Правилник о начину и поступку остваривања права на ослобађање и умањење пореске основице пореза на доходак,
- Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавању и уплати доприноса,
- Правилник о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања,
- Правилник о принципима, условима и критеријумима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2016. години,
- Правилник о заштити права осигураних лица,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Уредба о условима и плаћању готовим новцем,
- Одлука о партиципацији,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Правилник о раду,
- Правилник о унутрашњем надзору,
- Правилник о платама и другим примањима радника,
- Правилник о јавним набавкама,
- Правилник о поступку директног споразума.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Јавна здравствена установа Дом здравља „Свети Врачеви“ Челинац (у даљем тексту: Дом здравља) је самостална здравствена установа која обавља примарну здравствену заштиту по моделу породичне медицине на подручју општине Челинац (у даљем тексту: Општина). Основана је одлуком Скупштине општине Челинац из 1975. године када је тадашња здравствена станица прерасла у данашњи Дом здравља, у склопу реорганизације здравства на нивоу бањалучке регије.

Дом здравља је основан као јавна здравствена установа у државној својини и има својство правног лица. Уписани основни капитал износи 1.048.393 КМ и усаглашен је са износом у судском регистру, сходно члану 22. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број: 67/13 и 15/16).

Обављање дјелатности, организација рада и друга значајна питања везано за рад Дома здравља су регулисана Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број: 68/07, 109/12 и 44/16), Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“ број: 106/09 и 44/15) и Законом о здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број: 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16 и 110/16).

Органи управљања Дома здравља су Управни одбор и директор. Стручна тијела Дома здравља су Колегијум и Етички одбор.

Дом здравља се финансира из средстава Фонда здравственог осигурања Републике Српске (у даљем тексту: Фонд здравственог осигурања), дознака из буџета Општине, наплате услуга од корисника здравствене заштите, донација и других извора финансирања.

Примарна здравствена заштита становништва на подручју Општине се остварује у оквиру Дома здравља у Челинцу и три подручне амбуланте породичне медицине у Дубрави Старој, Бранешцима и Јошавци.

На достављени нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији 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 ревизији финансијских извјештаја Дома здравља.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Управни одбор је 25.02.2013. године донио Статут Дома здравља којим су утврђене дјелатност, надлежност, унутрашња организација, управљање, пословање и друга питања значајна за рад.

Организациона структура Дома здравља је уређена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од 10.09.2015. године.

Начелник Општине је 29.07.2014. године дао сагласност на Статут, а 17.11.2015. године на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, сходно члану 19. Закона о систему јавних служби.

Дом здравља обавља своје послове и задатке у оквиру медицинских и немедицинских служби и то: Руковођења и координације, Службе породичне медицине, Службе за дијагностику, Службе хитне медицинске помоћи и санитетског превоза, Стоматолошке службе, Хигијенско – епидемиолошке службе, Службе за консултативно – специјалистичку заштиту из педијатрије и гинекологије, Центра за ментално здравље, Службе општих, правних, кадровских послова, одржавања и хигијене објеката, опреме, уређаја и софтвера и Службе рачуноводствених послова.

За обављање послова из дјелокруга рада Дома здравља систематизовано је 21 радно мјесто са 61 извршиоцем (медицински радници 48 и немедицински радници 13). На дан 31.12.2016. године у Дому здравља су била запослена 72 извршиоца (медицински радници 55 и немедицински радници 17), што је за 11 извршилаца више него што је дефинисано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Шест извршилаца преко систематизованог броја је запослено у Служби хитне медицинске помоћи и санитетског превоза ради обезбјеђења и пружања здравствених услуга становништву у току 24 часа, сходно члановима 56. и 79. Закона о здравственој заштити. Основ за систематизацију радних мјеста и запошљавање радника у сврху обављања хитне медицинске помоћи је прописан чланом 14. Правилника о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања („Службени гласник Републике Српске“, број: 18/11, 83/11, 76/12 и 14/14), који је у колизији са наведеним одредбама Закона о здравственој заштити. Према наведеном правилнику у Служби хитне медицинске помоћи и санитетског превоза Дома здравља требало би бити организовано 1,6 тимова са укупно 5 запослених, што није довољно за организовање и пружање хитне медицинске помоћи у току 24 часа, како је прописано члановима 56. и 79. Закона о здравственој заштити.

У току 2016. године са Домом здравља уговор о раду је закључило осам извршилаца и то: на неодређено вријеме (један извршилац), на одређено вријеме (пет извршилаца) и ради замјене одсутног радника до његовог повратка (два извршиоца).

Дом здравља приликом заснивања радног односа са запосленима у 2016. години није проводио конкурсне процедуре, што није у складу са члановима 19, 20. и 22. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број: 1/16). Наведеним члановима закона је дефинисана забрана дискриминације незапослених лица приликом заснивања радног односа.

У 2016. години је престао радни основ за четири извршиоца, и то по основу истека уговора о раду на одређено вријеме (три извршиоца) и вољом запосленог (један извршилац).

Дом здравља је у 2016. години закључио 15 уговора о дјелу, шест уговора о повременим и привременим пословима и два уговора о ауторском дјелу.

Систем интерних контрола у 2016. години је унапређен кроз доношење десет нових интерних аката: Правилника о рачуноводству, Правилника о јавним набавкама, Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине, Упутства о одговору запослених на позив државних органа за достављање документације, Упутства о примјени Програма приправничког стажа за здравствене раднике са високом и

средњом стручном спремом, Упутства у случају смрти пацијента у Дому здравља и подручним амбулантама, Упутства о употреби возила хитне медицинске помоћи приликом транспорта пацијената у медицинску установу секундарног нивоа, Упутства за вакцинацију дјеце, Упутства о наплати партиципације и накнада за извршене услуге и Упутства о начину пријављивања кварова.

Дом здравља није донио Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима или други интерни акт којим би се дефинисало контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, надгледање, информисање и комуникација. Кроз постојећа интерна акта успостављена су дјелимична правила која се односе на сегменте пословања, а којима није обухваћен цијелокупан систем пословања.

Важећи интерни акти (Правилник о раду, Правилник о платама и другим примањима радника, Правилник о рачуноводству, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и др.) у нису у потпуности усаглашени са измјењеним законским и подзаконским прописима у погледу: права из радних односа запослених; признавања и одмјеравања нематеријалне и инвестиционе имовине; процедура управљања залихама лијекова и потрошног медицинског материјала, садржаја помоћне књиге материјала, алата и ситног инвентара на залихама; исказивања залиха кроз финансијско књиговодство преко одговарајућих рачуна и др; интерних процедура пописа.

Дом здравља нема систематизовано радно мјесто интерног ревизора. Функцију интерне ревизије обавља Комисија за унутрашњи надзор која има задатак да врши надзор на провођењу закона, подзаконских аката и општих и појединачних аката; примјени важећих стандарда из области здравствене заштите; располагању и коришћењу финансијских средстава, санитетског материјала и утрошка других материјала; наплати партиципације за пружене услуге и кретање новца; контроли осталих трошкова; намјенском коришћењу опреме; другим пословима из дјелатности Дома здравља.

Провођење унутрашњег надзора је детаљније разрађено кроз интерни Правилник о унутрашњем надзору. Предвиђено је да се унутрашњи надзор врши: непосредно од стране запослених, Управног одбора и Комисије за унутрашњи надзор. Према члану 14. Правилника о унутрашњем надзору, Комисија је дужна да најмање једанпут мјесечно изврши контролу у једној од организационих јединица, код једног или већег броја запослених, обухватајући све врсте послова из дјелатности Дома здравља. Комисија је у 2016. години извршила пет контрола наплате партиципације, издавања фискалних рачуна и признаница и није уочила неправилности. Комисија није вршила унутрашњи надзор сваки мјесец нити је вршила надзор над свим процесима рада, што није у складу чланом 58. Статута и члановима 2. и 14. Правилника о унутрашњем надзору.

Поред унутрашњег надзора, Дом здравља обавља мониторинг над спровођењем интерних процеса рада и кроз стручни надзор (по приговорима пацијената), рад Етичког одбора и путем лица које је се бави континуираним унапређењем квалитета и сигурности здравствених услуга.

У 2016. години извршен је инспекцијски надзор од стране Државне регулаторне агенције за радијациону и нуклеарну безбједност у погледу контроле извора јонизујућег зрачења, која није утврдила да постоје неправилности.

Такође, Републичка управа за инспекцијске послове је 16.05.2016. године извршила инспекцијску контролу и нису уочене неправилности у раду Дома здравља.

Пописом имовине и обавеза и усклађивањем књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза у 2016. години нису у потпуности остварени циљеви и методе пописа који су дефинисани члановима 4. и 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16). У Извјештају о попису није обухваћена сва имовина – хартије од вриједности, активна временска разграничења, нематеријална имовина и објекат амбуланте породичне медицине у Јошавци (члан 4.), те није усклађено књиговодствено и стварно стање опреме и обавеза (члан 5.).

Дом здравља је извршио отпис залиха ауто гума у вриједности од 2.388 КМ позивајући се на усвојени извјештај Комисије за попис, иако у њему није констатовано да постоји имовина која је предложена за отпис. Одлуком Управног одбора о прихватању извјештаја о попису такође није наведено да постоје залихе које су предмет отписа.

Уважавајући све горе наведено, као и идентификоване недостатке који су образложени у даљем тексту, можемо да закључимо да систем интерних контрола у Дому здравља није у потпуности успостављен на начин који би обезбиједио ефикасно пословање и остваривање његових циљева.

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се:**

- **при запошљавању потпуно примјењују чланови 19, 20. и 22. Закона о раду,**
- **изврши усклађивање систематизованог и стварног броја запослених,**
- **изврши анализа и усаглашавање интерне регулативе са измјењеним законским и подзаконским прописима,**
- **успостави систем праћења, надгледања, извјештавања и евалуације за све процесе рада, сходно члану 58. Статута и члановима 2. и 14. Правилника о унутрашњем надзору,**
- **спровођење пописа имовине и обавеза, те усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем изврши на начин који је прописан члановима 4. и 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

#### **4. Набавке**

План јавних набавки за 2016. годину је донесен 29.02.2016. године. Планом је описно приказан предмет набавке са планираним износима и врстом поступака који ће се проводити, оквирно вријеме покретања поступака и закључивања уговора, те извори финансирања. Дом здравља је извршио једну измјену и допуну Плана јавних набавки за 2016. годину.

Планирана вриједност набавки за 2016. годину износи 263.078 КМ без ПДВ-а, од чега је за набавку: роба планирано 174.678 КМ и услуга 88.400 КМ. Планом је дефинисано провођење девет конкурентских поступака и 41 директна споразума.



Вриједност реализованих набавки износи 128.434 КМ без ПДВ-а. Од реализованих поступака јавних набавки, пет поступака је проведено путем конкурентског захтјева у вриједности од 82.240 КМ и 26 путем директног споразума у вриједности од 46.194 КМ.

Извршен је преглед спровођења процедура јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број: 39/14) увидом у документацију пет конкурентских захтјева и 15 директних споразума укупне вриједности од 103.340 КМ, на бази чега су идентификоване сљедеће неправилности:

- није састављан Записник о прегледу и оцјени понуда (члан 65. став 2.),
- Одлука о избору најповољнијег понуђача у одређеном броју случајева не садржи све прописане елементе - нема података о јавном оглашавању и поука о правном лијеку (члан 70. став 3.),
- извјештаји о поступку набавке нису достављани Агенцији за јавне набавке (члан 75. став 1.),
- на интернет страници нису објављивани основни елементи уговора (члан 75. став 2.).

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се процедуре јавних набавки врше у складу са члановима 65, 70. и 75. Закона о јавним набавкама.***

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

Управни одбор је 29.02.2016. године донио Одлуку о усвајању Програма рада и Финансијског плана Дома здравља за 2016. годину, сходно члану 44. Статута. Дом здравља није обезбиједио сагласност оснивача на План пословања и Финансијски план, што није у складу са чланом 19. Закона о систему јавних служби.

Финансијским планом су планирани приходи у износу од 2.200.000 КМ, а односе на приходе од: Фонда здравственог осигурања по основу финансирања примарне здравствене заштите и консултативно – специјалистичке здравствене заштите из области педијатрије и гинекологије (1.710.000 КМ), превоза на дијализу (72.000 КМ), вршења услуга правним лицима (35.000 КМ), партиципације и вршења услуга неосигураним лицима (280.000 КМ), дотација Општине (10.000 КМ), закупа објеката (24.000 КМ), донација (30.000 КМ), рефундација боловања (30.000 КМ) и осталих услуга (9.000 КМ).

Расходи су планирани у износу од 2.065.000 КМ, а односе се на трошкове: медицинског и немедицинског материјала (142.000 КМ), бруто зарада и осталих накнада (1.400.000 КМ), превоза запослених (19.500 КМ), одржавања основних средстава (48.000 КМ), амортизације (85.000 КМ), камата (17.500 КМ), здравствених услуга (56.000 КМ), енергије, горива, гријања (78.000 КМ) и остале трошкове (219.000 КМ).

У 2016. години је планирано остварење добитка у износу од 135.000 КМ.

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се прибавља сагласност оснивача на План пословања и Финансијски план, сходно члану 19. Закона о систему јавних служби.***

## 6. Финансијски извјештаји

Финансијски извјештаји Дома здравља приказани су у формату који је прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број: 63/16).

### 6.1. Биланс успјеха

#### 6.1.1. Приходи

Укупни приходи су исказани у износу од 2.172.253 КМ. Односе се на пословне приходе и остале приходе.

**Пословни приходи** су исказани у износу од 2.171.700 КМ, а чине их приходи од продаје учинака на домаћем тржишту и остали пословни приходи.

*Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту* су исказани у износу од 2.075.675 КМ. Односе се на приходе по основу: Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите (1.585.580 КМ), Уговора о пружању услуга консултативно-специјалистичке здравствене заштите из области педијатрије и гинекологије (96.113 КМ), превоза пацијената на дијализу (61.452 КМ), партиципације и извршених услуга неосигураним лицима (284.784 КМ), услуга превентивног и санитарног прегледа (19.700 КМ) и осталих услуга (28.046 КМ).

Највећи дио пословног прихода Дом здравља остварује од Фонда здравственог осигурања на основу закључених Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите и Уговора о пружању услуга консултативно - специјалистичке здравствене заштите из области педијатрије и гинекологије сходно Правилнику о принципима, условима и критеријима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2016. години.

*Приходи по основу партиципације и извршених услуга неосигураним лицима* су исказани у износу од 284.784 КМ. Дом здравља је донио Упутство о наплати партиципације и накнада за извршене услуге, а наплата партиципације, издавања признаница и рачуна је била предмет редовне контроле у 2016. години од стране Комисије за унутрашњи надзор. Увидом у мјесечни извјештај из јединственог информационог система служби породичне медицине утврђена је разлика између износа у мјесечном извјештају о приходима партиципације амбуланти и тимова и износа који је за тај мјесец признат као приход и уплаћен у благајну. Разлика се такође јављала јер се запосленима Дома здравља није наплаћивала партиципација сходно Одлуци Управног одбора од 13.07.2015. године, а која је важила за 2015. годину. Дом здравља није имао правну основу за ослобађање запослених од плаћања партиципације у 2016. години.

Износи партиципације у 2016. години који нису наплаћени од запослених Дома здравља су третирани као лична примања на која су обрачунати порези и доприноси у складу са Законом о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број: 60/15 и 5/16) и Законом о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број: 116/12 и 103/15). Дом здравља је у 2017. години прописао форму документа који представља основу за књиговодствено евидентирање партиципације која се не наплаћује од запослених, као и интерне контроле које формално и суштински обезбјеђују вјеродостојност исказаних података.

*Приход од превоза пацијената на дијализу* је исказан у износу од 61.452 КМ. Према Уговору о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите

за 2016. годину, Фонд здравственог осигурања признаје трошкове Дома здравља на бази испостављене фактуре за јединичне услуге. Фактуре су исказане у висини од 30% цијене горива по пређеном километру, сходно Одлуци Управног одбора Фонда здравственог осигурања од 24.03.1999. године.

Остали пословни приходи су исказани у износу од 96.025 КМ. Односе се на приходе од: дотација (7.000 КМ), закупнина објекта (21.087 КМ), донација (20.160 КМ) и намјенских извора финансирања (47.778 КМ).

*Приходи од дотација* су исказани у износу од 7.000 КМ. Односе се на приходе из буџета Општине. Приходи се признају на готовинској основи и Дом здравља у пословним књигама нема исказана потраживања по овом основу од Општине. Приходи од дотација нису евидентирани на обрачунској основи, што није у складу са чланом 53. став 2. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број: 106/15).

*Приходи од закупнина* су исказани у износу од 21.087 КМ. Односе се на приходе од закупа дијела објекта Дома здравља и амбуланти породичне медицине у Дубрави Старој, Бранешцима и Јошавци. Дом здравља је остваривао приходе од закупа пословних објеката иако то не представља његову регистровану дјелатност. Закупцима пословних просторија у објектима у којима су смјештене амбуланте породичне медицине нису обрачунавани режијски трошкови већ само закуп пословних просторија, што није у складу са одредбама уговора о закупу којима су дефинисане обавезе закупаца да поред закупнине плаћају и трошкове струје, воде, гријања, одржавање чистоће у висини стварних трошкова. Наведени трошкови су финансирани на терет средстава Дома здравља.

Поред наведеног, издавање објекта у закуп није вршено ни у складу са Одлуком о додјели пословних простора на коришћење из 2012. године, јер је Скупштина општине Челинац дала на коришћење Дому здравља дио објекта у којима су смјештене амбуланте породичне медицине на неодређено вријеме, а све док буду служили за здравствену намјену. Такође, Дом здравља је на бази закљученог уговора о закупу остваривао и приходе од закупнине дијела пословног објекта у Јошавци који није добио на коришћење од Скупштине општине Челинац.

*Приходи од донација* су исказани у износу од 20.160 КМ. Односе се на приходе по основу обрачуна трошкова амортизације на донирану опрему и улагања која су финансирана од стране Владе Републике Српске. Приходи се на системској основи признају као приходи периода кроз сучељавање са повезаним расходима које је потребно надокнадити из тог прихода у обрачунском периоду.

*Приходи из намјенских извора финансирања* су исказани у износу од 47.778 КМ. Односе се на приходе по основу рефундација накнада нето плата за вријеме боловања запослених од ЈУ Јавног Фонда за дјечију заштиту Републике Српске и Фонда здравственог осигурања (38.881 КМ) и приходе по основу суфинансирања приправника (8.897 КМ).

Приходи по основу суфинансирања приправника су исказани у износу од 8.897 КМ. Приходи се евидентирају на готовинској основи и Дом здравља у пословним књигама нема исказана потраживања по овом основу од Општине. Такође није извршена њихова исправна економска класификација у оквиру прихода од дотација, сходно члану 53. став 2. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и

предузетнике, због чега су приходи од дотација исказани у мањем износу за 8.897 КМ.

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се:**

- **интерним актима регулише питање наплате партиципације од запослених,**
- **дотације из буџета општине Челинац евидентирају у складу са чланом 53. став 2. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,**
- **пословање усклади са регистрованом дјелатношћу.**

#### **6.1.2. Расходи**

Укупни расходи су исказани у износу од 2.138.373 КМ. Односе се на пословне расходе, финансијске расходе и остале расходе.

**Пословни расходи** су исказани у износу од 2.120.921 КМ. Односе се на трошкове материјала, трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, трошкове производних услуга, трошкове амортизације и резервисања и нематеријалне трошкове.

**Трошкови материјала** су исказани у износу од 278.278 КМ. Односе се на трошкове материјала за израду (160.667 КМ), трошкове режијског материјала (49.747 КМ) и трошкове горива и енергије (67.864 КМ).

Ревизијом је утврђено да је Дом здравља у оквиру трошкова режијског материјала евидентирао услуге и радове који су повезани са инвестиционим одржавањем и опремањем објеката, а које је требао признати у набавну вриједност имовине сходно захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

**Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода** су исказани у износу од 1.466.222 КМ. Односе се на трошкове бруто зарада и бруто накнада зарада и осталих личних расхода.

**Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада** су исказани у износу од 1.418.043 КМ. Обрачун плата није у потпуности извршен у складу са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 11/09, 98/09 и 116/16). На одабраном узорку смо утврдили да за одређени број запослених платни коефицијенти нису утврђени у складу са члановима 9, 10. и 18. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

**Остали лични расходи** су исказани у износу од 48.179 КМ. Односе се на трошкове бруто накнада члановима управног одбора (2.322 КМ), јубиларне награде (1.327 КМ), трошкове запослених на службеним путовањима у земљи и иностранству (14.514 КМ), трошкове превоза запослених (24.631 КМ) и помоћи запосленима (5.385 КМ).

Директор Дома здравља је 11.11.2016. године донио Одлуку о исплати три јубиларне награде за 20 и 30 година радног стажа у укупном нето износу од 800 КМ. Исплата јубиларних награда је извршена у мањем износу него што је то прописано чланом 19. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства („Службени гласник Републике Српске“, број: 72/16 и 111/16), којим је дефинисано да се јубиларна награда за 20 и 30 година радног стажа исплаћује у

висини једне, односно двије просјечне плате у дјелатности здравствене заштите и социјалног рада.

Трошкови превоза запослених су исплаћивани запосленима чије је мјесто становања удаљено преко три километра од посла, у висини 80% цијене превозне карте у саобраћају, сходно члану 32. интерног Правилника о платама и другим примањима запослених. Ступањем на снагу новог Посебног колективног уговора за запослене у области здравства, трошкови превоза код доласка на посао и повратак с посла се признају у висини пуне цијене мјесечне карте у јавном саобраћају. Дом здравља није ускладио обрачун трошкова превоза запослених на посао и са посла са чланом 19. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства.

Помоћи запосленима су исказане у износу од 5.385 КМ. Односе се на помоћи запосленима усљед дуготрајне болести (1.200 КМ), партиципације за запослене (414 КМ) и остале помоћи (3.771 КМ).

Помоћи запосленима усљед дуготрајне болести су исплаћене за четири радника (по 300 КМ). Исплата помоћи је извршена у мањем износу него што је то прописано чланом 20. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства, којим је дефинисано да се за дуготрајну болест радника исплаћује накнада у висини од једне просјечне плате запослених у дјелатности здравствене заштите и социјалног рада.

Трошкови производних услуга су исказани у износу од 163.894. Односе се на трошкове транспортних услуга, услуга одржавања основних средстава, трошкове закупа, рекламе и пропаганде и трошкове осталих услуга.

Трошкови транспортних услуга су исказани у износу од 48.102 КМ, а највећим дијелом се односе на услуге превоза пацијената на дијализу (33.567 КМ) које су до набавке властитог возила вршене са превозником Томо-Tours д.о.о. Челинац.

Трошкови услуга одржавања основних средстава су исказани у износу од 8.686 КМ. Ревизијом је утврђено да је у оквиру ове групе трошкова евидентирана набављена опрема (лампе, апарати и сл.) коју је требало признати као имовину сходно захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Трошкови амортизације и резервисања су исказани у износу од 88.585 КМ и у цјелости се односе на трошкове амортизације нематеријалне имовине, објеката и опреме.

Нематеријални трошкови су исказани у износу од 123.942 КМ. Највећим дијелом се односе на трошкове: здравствених услуга (36.430 КМ), услуга одржавања софтвера (16.405 КМ), репрезентације (7.150 КМ), платног промета (2.085 КМ), пореза (12.633 КМ), доприноса (40.156 КМ) и осталих нематеријалних трошкова (7.776 КМ).

У Дому здравља није донесен правилник о трошковима репрезентације, нити други интерни акт којим би се дефинисали корисници права на трошкове репрезентације, висина износа трошкова репрезентације, као и начин правдања насталих трошкова.

Финансијски расходи су исказани у износу од 17.063 КМ и у цјелости се односе на расходе камата по кредиту од НЛБ Развојне банке а.д. Бања Лука и зајму од Фонда здравственог осигурања.

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се:**

- **услуге и радови који су повезани са инвестиционим одржавањем и опремањем објеката признају сходно захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема,**
- **изврши анализа платних коефицијената запослених и њихово усклађивање са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,**
- **исплата јубиларних награда, накнада трошкова превоза запослених на посао и са посла и помоћи запосленима усљед дуготрајне болести врши у складу са члановима 19. и 20. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства.**

**6.1.3. Финансијски резултат**

У Извјештају о укупном резултату Дома здравља на дан 31.12.2016. године, укупни приходи су исказани у износу од 2.172.253 КМ, укупни расходи у износу од 2.138.373 КМ и добитак текућег периода у износу од 33.880 КМ.

**6.2. Биланс стања**

У Извјештају о финансијском положају Дома здравља на дан 31.12.2016. године исказана је уравнотежена вриједност активе и пасиве у износу од 2.155.623 КМ.

**6.2.1. Актива**

**6.2.1.1. Стална имовина**

**Стална имовина** је исказана у износу од 3.298.598 КМ набавне вриједности, 1.440.534 КМ исправке вриједности и 1.858.064 садашње вриједности. Односи се на нематеријалну имовину и некретнине, постројења, опрему и инвестиционе некретнине.

**Нематеријална имовина** је исказана у износу од 17.034 КМ набавне вриједности и исправке вриједности и у цјелости се односи на апликативне софтверске програме за: књиговодство од добављача Lapaso д.о.о. Бања Лука (5.850 КМ набавне и исправке вриједности), стоматологију, породичну медицину, службу хитне помоћи и педијатрију од добављача Рачунари д.о.о. Бања Лука (11.184 КМ набавне и исправке вриједности).

У 2016. години нематеријална имовина је умањена за обрачунате трошкове амортизације у износу од 4.510 КМ.

Дом здравља није евидентирао системски и апликативни софтвер за тимове породичне медицине у бруто вриједности од 33.907 КМ од испоручиоца Рачунари д.о.о. Бања Лука по Уговору о испоруци и инсталацији системског софтвера за праћење рада тимова породичне медицине у Републици Српској из 2007. године. Системски софтвер је испоручен и инсталиран 31.03.2008. године.

**Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине** су исказани у износу од 3.281.564 набавне вриједности, 1.423.500 КМ исправке вриједности и 1.858.064 КМ садашње вриједности. Односе се на вриједност грађевинских објеката и постројења и опреме.

**Грађевински објекти** су исказани у износу од 2.222.877 КМ набавне вриједности, 558.764 КМ исправке вриједности и 1.664.113 КМ садашње вриједности. Односе се на објекте Дома здравља у Челинцу и амбуланти породичне медицине у Дубрави

Старој и Бранешцима. У 2016. години нису вршена инвестициона улагања у грађевинске објекте. Смањење вриједности грађевинских објеката се односи на обрачун трошкова амортизације у износу од 33.555 КМ.

Објекат Дома здравља је изграђен 1975. године, а инвеститор је била Скупштина општине Челинац, која је 02.02.1976. године донијела Рјешење о преносу новоизграђеног објекта Дома здравља на Здравствену установу Дом здравља Челинац.

Скупштина општине Челинац је 28.12.2012. године донијела Одлуку о додјели на коришћење Дому здравља пословних простора у: Дубрави Старој (дио објекта површине 125 м<sup>2</sup> у приземљу мјесног објекта), Бранешцима (дио објекта површине 87,92 м<sup>2</sup> у приземљу мјесног објекта) и Јошавци (дио објекта објекта површине 66,89 м<sup>2</sup> на спрату мјесног објекта). Наведени објекти су додјељени на коришћење на неодређено вријеме, а све док буду служили за здравствену намјену.

Објекат амбуланте породичне медицине у Јошавци, који је додијељен Дому здравља на коришћење сходно наведеној одлуци Скупштине општине Челинац није био предмет пописа на дан 31.12.2016. године.

Успостављена је помоћна евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима у којој се одвојено воде грађевински објекти. Картице објеката не садрже све потребне информације о објектима, површини, количини, власништву и др. Дом здравља интерним актима није дефинисао број и садржај помоћних књига, што није у складу са чланом 11. став 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15).

Увидом у картице грађевинских објеката Општине и Дома здравља је утврђено да у њиховим пословним евиденцијама није усаглашена набавна и садашња вриједност грађевинских објеката у Дубрави Старој и Бранешцима и да се примјењују различите амортизационе стопе при одмјеравању наведене имовине. Такође не постоје дефинисани начини усклађивања пословних евиденција грађевинских објеката у погледу вриједности и извршених улагања.

Наконведеног поступка излагања на јавни увид података о непокретностима и утврђивања права на непокретностима Комисија за излагање је Рјешењем од 12.09.2014. године утврдила право својине над земљиштем на којем је саграђен објекат Дома здравља у корист Општине. Дом здравља и Општина нису међусобно регулисале право управљања и располагања над овим земљиштем.

Постројења и опрема су исказани у износу од 1.058.687 КМ набавне вриједности, 864.736 КМ исправке вриједности и 193.951 КМ садашње вриједности. Односе се на опрему која је набављена властитим средствима (174.707 КМ садашње вриједности) и донирану опрему (19.244 КМ садашње вриједности).

У 2016. години је набављена опрема у вриједности од 61.934 КМ и то: стоматолошка столица (14.625 КМ), аутомобил за превоз пацијената на дијализу (5.950 КМ), терапеутска столица са медицинском опремом (5.840 КМ), медицински апарат (6.962 КМ) и др.

Дому здравља је у 2016. години донирана опрема од стране физичких и правних лица у вриједности од 15.069 КМ и то: стоматолошка столица (12.000 КМ), рачунари (1.960 КМ) и друга опрема (1.109 КМ).

Смањење вриједности опреме је извршено по основу обрачуна трошкова амортизације (50.520 КМ) и предложеног отписа од стране пописне комисије након извршеног пописа на дан 31.12.2016. године (82.558 КМ).

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се:**

- изврши евидентирање системског и апликативног софтвера за тимове породичне медицине,
- покрену активности на дефинисању начина вођења и усаглашавања пословних евиденција грађевинских објеката (амбуланти породичне медицине) са општином Челинац,
- покрену активности на регулисању права управљања и располагања над земљиштем на којем се налази објект Дома здравља у Челинцу,
- интерним актима дефинише број и садржај помоћних књига сходно члану 11. став 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

**6.2.1.2. Текућа имовина**

Текућа имовина је исказана у укупном износу од 297.559 КМ и чине је залихе материјала, дати аванси, краткорочна потраживања, готовински еквиваленти и готовина и активна временска разграничења.

**Залихе материјала** су исказане у износу од 21.534 КМ. Односе се на залихе: лијекова и санитарског материјала (11.132 КМ), РТГ материјала (1.173 КМ), осталог медицинског материјала у складишту (3.185 КМ), медицинских образаца (2.061 КМ), канцеларијског материјала у складишту (1.808 КМ), материјала за одржавање чистоће (1.425 КМ) и осталог материјала (750 КМ).

Набавке медицинског материјала се проводе на основу уговора закључених са добављачима након проведених поступака јавне набавке које су проводили Дом здравља и Фонд здравственог осигурања за потребе здравствених установа у Републици Српској.

Књиговодствено стање залиха на дан 31.12.2016. године је мање од стварног стања залиха лијекова и потрошног медицинског материјала у Дому здравља. Разлика се односи на лијекове и материјал који су издати са залиха, а који се налазе неутрошени у службама Дома здравља. Издавање лијекова и материјала са залиха се евидентира на позицији трошкова материјала за израду учинака. Наведени лијекови и материјал нису предмет редовног годишњег пописа имовине и обавеза. Интерним актима нису прописане процедуре управљања залихама лијекова и потрошног медицинског материјала, садржај помоћне књиге материјала, алата и ситног инвентара на залихама, као ни начин исказивања кроз финансијско књиговодство преко одговарајућих рачуна.

Дом здравља је извршио отпис залиха ауто гума у вриједности од 2.388 КМ позивајући се на усвојени извјештај Комисије за попис, иако у њему није констатовано да постоји имовина која је предложена за отпис, због чега су залихе на датум финансијских извјештаја исказане у мањем износу за 2.388 КМ (образложено под тачком 3. Закључак о функционисању система интерних контрола).

**Краткорочна потраживања** су исказана у износу од 126.171 КМ, а односе се на потраживања од купаца и друга потраживања.

**Потраживања од купаца** су исказана у износу од 126.017 КМ. Ријеч је потраживањима за услуге које су извршене у 2016. години, а највећи дио се односи на потраживања од: Фонда здравственог осигурања Републике Српске (107.176 КМ), општине Челинац (4.758 КМ), Јавне установе Дјечији вртић Невен (2.110 КМ), Основне школе Милош Дујић Челинац (2.100 КМ) и др.



**Готовински еквиваленти и готовина** су исказани у износу од 147.527 КМ. Односе се на новчана средства у благајни (167 КМ) и новчана средства на пословном рачуну који је отворен код НЛБ Развојне банке а.д. Бања Лука (147.360 КМ).

**Активна временска разграничења** су исказана у износу од 1.994 КМ. Односе се на унапријед плаћене трошкове осигурања возила (1.327 КМ) и осигурања запослених (667 КМ).

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се рачуноводственим политикама дефинишу процедуре управљања залихама лијекова и потрошног медицинског материјала.**

## 6.2.2. Пасива

### 6.2.2.1. Капитал

**Капитал** је исказан у износу од 477.510 КМ и чини га основни капитал, нераспоређени добитак текуће године и губитак до висине капитала.

**Основни капитал** је исказан у износу од 1.048.393 КМ. Односи се на државни капитал који је усаглашен са износом уписаним у судском регистру.

**Нераспоређени добитак текуће године** је исказан у износу од 33.764 КМ. Управни одбор Дома здравља је 28.02.2017. године донио Одлуку о расподјели оствареног добитка, којом је предвиђено да се добитак из 2016. године у износу од 33.764 КМ усмјери за покриће губитка из ранијих година, што је у складу са чланом 210. став 3. Закона о привредним друштвима („Службени гласник Републике Српске“, број: 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13).

**Губитак до висине капитала** је исказан у износу од 604.647 КМ. Односи се на губитак ранијих година који је у односу на претходну годину умањен за 121.953 КМ, колико је износио добитак из 2015. године који је усмјерен на покриће губитка из ранијих година.

### 6.2.2.2. Обавезе

**Обавезе** су исказане у износу од 1.678.113 КМ. Односе се на дугорочне и краткорочне обавезе.

**Дугорочне обавезе** су исказане у износу од 337.425 КМ и у цјелости се односе на обавезе које су проистекле из пословних односа са Фондом здравственог осигурања по основу: Споразума о измирењу дугова (69.919 КМ) и Уговора о зајму (267.506 КМ).

Споразум о измирењу дугова са Фондом здравственог осигурања је потписан 16.02.2007. године (Анекс споразума 28.02.2010. године) и њиме су обухваћене претплате које су проистекле из пословних односа у 2006. години и ранијим годинама у износу од 348.178 КМ. Посљедња рата доспијева за плаћање у априлу 2019. године.

Уговор о зајму са Фондом здравственог осигурања је потписан 24.02.2009. године како би се обезбиједила средства за поврат дозначених средстава (претплата) за исплату личних примања из 2008. године у износу од 399.404 КМ. Дом здравља и Фонд здравственог осигурања су 26.03.2012. године потписали Анекс уговора о зајму којим је дефинисан начин поврата 31,87% или 127.310 КМ обавеза из основног уговора о зајму. Услови под којима се Фонд здравственог осигурања задужио и под којима их је пренио на Дом здравља су следећи: промјењива каматна стопа коју чине шестомјесечни Еурибор увећан за маржу од 6,2% годишње

са роком отплате од 10 година, уз грејс период од двије године. Посљедња рата по овом анексу доспијева за плаћање 01.12.2021. године.

За други дио зајма у износу од 199.702 КМ није закључен нови анекс уговора јер је одредбама претходног анекса дефинисано да ће се преостала обавеза измиривати под истим условима под којима Фонд здравственог осигурања буде враћао наведену обавезу Влади Републике Српске. Услови под којима се Фонд здравственог осигурања задужио и под којима их је пренио на Дом здравља су следећи: промјењива каматна стопа коју чине шестомјесечни Еурибор увећан за маржу од 6,5 % годишње са роком отплате од 12 година, уз грејс период од двије године. Посљедња рата доспијева за плаћање 31.07.2024. године.

Дом здравља још увијек не враћа дио обавезе по основу Уговора о зајму са Фондом здравственог осигурања у износу од 72.392 КМ.

Дугорочне обавезе по основу Уговора о зајму од Фонда здравственог осигурања су евидентирани у оквиру осталих дугорочних обавеза, умјесто као дугорочне обавезе по кредитима, сходно члану 29. став 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Због погрешне класификације остале дугорочне обавезе су прецијењене за 267.506 КМ, за колико су потцијењене дугорочне обавезе по кредитима.

**Краткорочне обавезе** су исказане у износу од 1.340.688 КМ. Односе се на краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања, обавезе за зараде и накнаде зарада, друге обавезе, обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине и пасивна временска разграничења.

Краткорочне финансијске обавезе су исказане у износу од 87.470 КМ. Односе се на дио дугорочних обавеза које доспијевају за плаћање до годину дана по основу кредита од НЛБ Развојне банке а.д. Бања Лука (22.944 КМ) и измирење дугова према Фонду здравственог осигурања по основу Споразума о измирењу дугова (29.965 КМ) и Уговора о зајму (34.561 КМ).

Дом здравља се 22.12.2015. године кредитно задужио код НЛБ Развојне банке а.д. Бања Лука у износу од 45.000 КМ за набавку ултразвучног апарата по каматној стопи од 3,95 % са роком отплате 24 мјесеца. Датум доспијећа посљедње рате је 23.12.2017. године. Износ неотплаћеног дијела кредита на дан 31.12.2016. године износи 23.438 КМ (22.944 КМ главница и 494 КМ камата). На дан 28.02.2017. године је измирено 14.737 КМ обавеза по кредитима и зајмовима.

Краткорочне обавезе по основу Споразума о зајму од Фонда здравственог осигурања су евидентирани у оквиру дугорочних кредита који доспијевају за плаћање у периоду до годину дана, умјесто као остале краткорочне финансијске обавезе, сходно члану 30. став 10. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Због погрешне класификације дио дугорочних кредита који доспијева за плаћање у периоду до годину дана је прецијењен, а остале краткорочне финансијске обавезе су потцијењене за 29.965 КМ.

Обавезе из пословања су исказане у износу од 56.914 КМ. Односе се на обавезе према добављачима из Републике Српске (53.387 КМ) и Федерације Босне и Херцеговине (3.527 КМ). На дан 28.02.2017. године је измирено 29.489 КМ обавеза према добављачима.

Обавезе за зараде и накнаде зарада су исказане у износу од 116.645 КМ. Односе се на обавезе за нето зараде (71.824 КМ) и порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада за мјесец децембар 2016. године (44.821 КМ). Ове обавезе су готово у потпуности измирене на дан 28.02.2017. године (остало је неизмирено 414 КМ).

Друге обавезе су исказане у износу од 13.033 КМ. Односе се на обавезе по основу превоза запослених (5.071 КМ) и према физичким лицима за накнаде по основу уговора (7.962 КМ). Ове обавезе су у потпуности измирене на дан 28.02.2017. године.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су исказане у износу од 4.990 КМ, а највећим дијелом се односе на обавезе за порезе и доприносе према уговорима са физичким лицима (4.363 КМ). Ове обавезе су готово у потпуности измирене на дан 28.02.2017. године (остало је неизмирено 881 КМ).

Пасивна временска разграничења су исказана у износу од 1.061.636 КМ. Односе се на дугорочно разграничене приходе по основу улагања у објекат Дома здравља у Челинцу и амбуланте породичне медицине у Дубрави Старој и Бранешцима од стране Владе Републике Српске (1.041.998 КМ) и дониране опреме (19.638 КМ). Дом здравља није извршио исправну економску класификацију дугорочно разграничених прихода у складу са чланом 28. став 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, због чега су дугорочно разграничени приходи потцијењени, а пасивна временска разграничења прецијењена за 1.061.636 КМ.

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се дугорочно разграничени приходи и обавезе из пословних активности са Фондом здравственог осигурања Републике Српске класификују у складу са члановима 28, 29. и 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.***

### **6.2.3. Ванбилансна евиденција**

У Извјештају о финансијском положају за 2016. годину није исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива. Дом здравља није евидентирао хартије од вриједности (5 мјеница и 10 бјанко налога) које су дате као гаранција измирења обавеза по кредиту са НЛБ Развојном банком а.д. Бања Лука. Такође није успостављена помоћна евиденција хартија од вриједности и мјенице нису биле предмет пописа. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива на дан 31.12.2016. године нису исказане за вриједност датих мјеница и бјанко налога у износу од 22.944 КМ, што није у складу са члановима 62. и 63. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се успостави помоћна евиденција хартија од вриједности и да се ванбилансна актива и ванбилансна пасива евидентирају у складу са члановима 62. и 63. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.***

### **6.3. Биланс новчаних токова**

У Извјештају о токовима готовине исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 2.160.918 КМ, одливи готовине по основу пословних активности у износу од 2.074.905 КМ, одливи готовине из активности инвестирања

у износу од 52.484 KM и одливи готовине из активности финансирања у износу 87.908 KM. У билансу токова готовине исказан је нето одлив готовине у износу од 54.379 KM. Биланс новчаних токова је састављен примјеном директне методе, у складу са захтјевима MPC 7 – Извјештај о токовима готовине.

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

Дом здравља је објелоданио да на дан 31.12.2016. године постоје потенцијалне обавезе у износу од 61.088 KM, које се односе на камате по дугорочним кредитима и зајмовима. Није утврђено да се против Дома здравља воде судски спорови, нити да постоје тужбе које су покренуте од стране Дома здравља.

#### **6.5. Напомене уз финансијске извјештаје**

У Напоменама уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2016. година су објелодањене: информације о основама за састављање финансијских извјештаја, изјава о усаглашености са MPC и додатна појашњења која пружају довољно информација за разумијевање имовине, обавеза, извора, прихода и расхода исказаних у финансијским извјештајима за 2016. годину. Дом здравља није извршио процјену сталности пословања, као ни потребна објелодањивања у складу са захтјевима MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграфи 25, 26 и 125.

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се изврши процјена сталности пословања и по том основу објелодањивање информација у годишњим финансијским извјештајима у складу са захтјевима MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграф и 25, 26 и 125.***

Ревизијски тим

Стеван Бркић, с.р.

Мирослав Караћ, с.р.

**ЈЗУ ДОМ ЗДРАВЉА "СВЕТИ ВРАЧЕВИ" ЧЕЛИНАЦ**  
**БИЛАНС УСПЈЕХА**

Извјештај о укупном резултату за период од 01.01. до 31.12.2016. године

Табела 1

Групе рачуна	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс 5/3*100	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	<b>I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	<b>2.171.700</b>	<b>2.054.647</b>	<b>2.171.700</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
61	Приход од продаје учинака	2.075.675	1.988.134	2.075.675	100	0
611, 612, 613	Приход од продаје учинака на домаћем тржишту	2.075.675	1.988.134	2.075.675	100	0
650 до 659	Остали пословни приходи	96.025	66.513	96.025	100	0
	<b>II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	<b>2.120.921</b>	<b>1.913.927</b>	<b>2.120.921</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
510 до 513	Трошкови материјала	278.278	219.984	278.278	100	0
52	Трошкови зарада накнада зарада и остали лични расходи	1.466.222	1.370.267	1.466.222	100	0
520 до 523	Трошкови бруто зарада и накнада зарада	1.418.043	1.334.431	1.418.043	100	0
524 до 529	Остали лични расходи	48.179	35.836	48.179	100	0
530 до 539	Трошкови производних услуга	163.894	131.710	163.894	100	0
54	Трошкови амортизације и резервисања	88.585	75.822	88.585	100	0
540	Трошкови амортизације	88.585	75.822	88.585	100	0
55 осим 555 и 556	Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	71.154	75.404	71.154	100	0
555	Трошкови пореза	12.633	6.749	12.633	100	0
556	Трошкови доприноса	40.155	33.991	40.155	100	0
	<b>Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>	<b>50.779</b>	<b>140.720</b>	<b>50.779</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
56	<b>II - ФИНАСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	<b>17.063</b>	<b>18.539</b>	<b>17.063</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
561	Расходи камата	17.063	18.539	17.063	100	0
	<b>Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>	<b>33.716</b>	<b>122.181</b>	<b>33.716</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
67	<b>Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	<b>553</b>	<b>466</b>	<b>553</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
679	Приходи од смањења обавеза, укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	553	466	553	100	0
57	<b>II - ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	<b>389</b>	<b>561</b>	<b>389</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
579	Расходи по основу расходовања залиха материјала робе и остали расходи	389	561	389	100	0
	<b>Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА</b>	<b>164</b>	<b>0</b>	<b>164</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	<b>З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА</b>	<b>0</b>	<b>95</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<b>33.880</b>	<b>122.086</b>	<b>33.880</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	<b>1. Добитак прије опорезивања</b>					
721	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗИ НА ДОБИТ 1. Порески расходи периода	116	0	116	100	0
	<b>Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>	<b>33.764</b>	<b>122.086</b>	<b>33.764</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	<b>1. Нето добитак текуће године</b>					
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ</b>	<b>2.172.253</b>	<b>2.055.113</b>	<b>2.172.253</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>	<b>2.138.373</b>	<b>1.933.027</b>	<b>2.138.373</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	Просјечна број запослених по основу часова рада	57	58	57	100	0
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	72	75	72	100	0

**ЈЗУ ДОМ ЗДРАВЉА "СВЕТИ ВРАЧЕВИ" ЧЕЛИНАЦ**  
**БИЛАНС СТАЊА**  
Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2016. године

Табела 2

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Износ текуће године			Износ претходне године	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>01 до 05</b>	<b>АКТИВА</b>							
	<b>А. СТАЛНА ИМОВИНА</b>	<b>3.298.598</b>	<b>1.440.534</b>	<b>1.858.064</b>	<b>1.870.579</b>	<b>1.858.064</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>01</b>	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	<b>17.034</b>	<b>17.034</b>	<b>0</b>	<b>4.510</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
014	Остала нематеријална улагања	17.034	17.034	0	4.510	0		0
<b>02</b>	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ</b>	<b>3.281.564</b>	<b>1.423.500</b>	<b>1.858.064</b>	<b>1.866.069</b>	<b>1.858.064</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
021	Грађевински објекти	2.222.877	558.764	1.664.113	1.697.668	1.664.113	100	0
022	Постројења и опрема	1.058.687	864.736	193.951	168.401	193.951	100	0
	<b>В. ТЕКУЋА ИМОВИНА</b>	<b>297.559</b>	<b>0</b>	<b>297.559</b>	<b>333.270</b>	<b>297.559</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>10 до 15</b>	<b>I. ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ</b>	<b>21.867</b>	<b>0</b>	<b>21.867</b>	<b>20.708</b>	<b>21.867</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
100 до 109	Залихе материјала	21.534	0	21.534	20.708	21.534	100	0
150 до 159	Дати аванси	333	0	333	0	333	100	0
	<b>II. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА</b>	<b>275.692</b>	<b>0</b>	<b>275.692</b>	<b>312.562</b>	<b>275.692</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
20, 21, 22	Краткорочна потраживања	126.171	0	126.171	110.656	126.171	100	0
220 до 229	Друга краткорочна потраживања	154	0	154	111	154	100	0
24	Готовински еквивалент и готовина	147.527	0	147.527	201.906	147.527	100	0
241 до 249	Готовина	147.527	0	147.527	201.906	147.527	100	0
280 до 289 осим 288	Активна временска разграничења	1.994	0	1.994	0	1.994	100	0
	<b>Г. ПОСЛОВНА АКТИВА</b>	<b>3.596.157</b>	<b>1.440.534</b>	<b>2.155.623</b>	<b>2.203.849</b>	<b>2.155.623</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
880 до 888	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0	0	0	0	22.944		22.944
	<b>Ђ. УКУПНА АКТИВА</b>	<b>3.596.157</b>	<b>1.440.534</b>	<b>2.155.623</b>	<b>2.203.849</b>	<b>2.178.567</b>	<b>101</b>	<b>22.944</b>

Табела 2а

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Износ текуће године	Износ претходне године	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ</b>	<b>477.510</b>	<b>443.746</b>	<b>477.510</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
30	ОСНОВНИ КАПИТАЛ	1.048.393	1.048.393	1.048.393	100	0
305	Државни капитал	1.048.393	1.048.393	1.048.393	100	0
34	НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	33.764	121.953	33.764	100	0
341	Нераспоређени добитак текуће године	33.764	121.953	33.764	100	0
<b>35</b>	<b>IX. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>	<b>604.647</b>	<b>726.600</b>	<b>604.647</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
350	Губици ранијих година	604.647	726.600	604.647	100	0
<b>40</b>	<b>РЕЗЕРВИСАЊА, ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.061.636</b>		<b>1.061.636</b>
408	Разграничени приходи и примљене донације	0	0	1.061.636		1.061.636
	<b>В. ОБАВЕЗЕ</b>	<b>1.678.113</b>	<b>1.760.103</b>	<b>616.477</b>	<b>37</b>	<b>-1.061.636</b>
<b>41 осим 418</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>337.425</b>	<b>426.221</b>	<b>337.425</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
413 и 414	Дугорочни кредити	0	22.944	267.506		267.506
419	Остале дугорочне обавезе	337.425	403.277	69.919	21	-267.506
<b>42 до 48</b>	<b>III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>1.340.688</b>	<b>1.333.882</b>	<b>279.052</b>	<b>21</b>	<b>-1.061.636</b>
42	Краткорочне финансијске обавезе	87.470	86.844	87.470	100	0
424 и 425	Дио дугорочних финансиских обавезе који за плаћање доспијева у периоду од годину дана	87.470	86.844	57.505	66	-29.965
429	Остале краткорочне финансијске обавезе	0	0	29.965		29.965
43	Обавезе из пословања	56.914	42.255	56.914	100	0
432, 433 и 434	Добављачи у земљи	56.914	42.255	56.914	100	0
450 до 458	Обавезе за зараде и накнаде зарада	116.645	124.314	116.645	100	0
460 до 469	Друге обавезе	13.033	6.642	13.033	100	0
48 осим 481	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	4.990	4.659	4.990	100	0
49 осим 495	Пасивна временска разграничења и краткорочна резервисања	1.061.636	1.069.168	0	0	-1.061.636
	<b>Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>	<b>2.155.623</b>	<b>2.203.849</b>	<b>2.155.623</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
81	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0	0	22.944		22.944
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА</b>	<b>2.155.623</b>	<b>2.203.849</b>	<b>2.178.567</b>	<b>101</b>	<b>22.944</b>