



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне здравствене установе Дом здравља Зворник
за период 01.01.-31.12.2017. године**

Број: РВ053-18

Бања Лука, 27.11.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	6
	Извјештај о ревизији усклађености.....	6
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	8
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	10
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	11
	1. Увод.....	11
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	11
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	11
	4. Набавке.....	15
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	17
	6. Финансијски извјештаји.....	17
	6.1. Биланс успјеха.....	18
	6.1.1. Приходи.....	18
	6.1.2. Расходи.....	21
	6.1.3. Финансијски резултат.....	24
	6.2. Биланс стања.....	24
	6.2.1. Актива.....	24
	6.2.2. Пасива.....	28
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	32
	6.3. Биланс новчаних токова	32
	6.4. Временска неограниченост пословања	33
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	33
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје	33

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Негативно мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља Зворник 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 2017. 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, због значаја питања наведених у пасусу Основ за негативно мишљење, финансијски извјештаји Јавне здравствене установе Дом здравља Зворник, не приказују истинито и објективно, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за негативно мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 -1810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели 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 је наведено под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза нису у потпуности извршени у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер није извршен попис цјелокупне имовине и обавеза, те туђе имовине и мјеница датих као средство обезбјеђења. Попис није обезбиједио усклађивање књиговодственог са стварним стањем у домену непокретности, потраживања и обавеза.

Као што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја:

Због погрешне класификације прихода од продаје учинака у износу од 75.052 КМ потцијењени су приходи од: закупнина (12.000 КМ), субвенција за запошљавање приправника од Града Зворник (60.921 КМ) и рефундације трошкова од Општине Осмаци (2.131 КМ).

Приходи од субвенција нису алоцирани на период на који се односе у износу од 20.064 КМ, због чега су приходи периода прецијењени, а резултат претходне године потцијењен за износ од 19.316 КМ, те приходи и резултат текућег прихода потцијењени за износ од 748 КМ.

Донације у опреми и инвентару нису признате у висини обрачунате амортизације дониране опреме, већ у висини набавне вриједности 97.917 КМ, због чега су

приходи од донација и резултат текуће године прецијењени у износу од 68.049 КМ, а потцијењени разграничени приходи и примљене донације за исти износ.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2. и 6.2.1. извјештаја:

Исказани трошкови бруто зарада и накнада зарада у износу од 84.480 КМ односе се на исплате накнада за 2015. и 2016. годину за отпремнине, трошкове дневница на службеном путу, накнада за превоз на посао и повратак са посла, помоћи запосленим, те накнада члановима Управног одбора, док су расходи текућег периода и обавезе остали неевидентирани у износу од 122.261 КМ.

Расходи материјала су потцијењени за 8.772 КМ, због непотпуног евидентирања расхода периода, а остали расходи због обезвређивања имовине и исправке грешака за 37.504 КМ.

Финансијски расходи по основу камата потцијењени су за неисказане камате по финансијском лизингу у износу од 4.091 КМ и камате по Рјешењу о одгоди плаћања пореског дуга у износу од 115.462 КМ, а финансијски резултат прецијењен за износ од 119.355 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.5. извјештаја:

Дом здравља није евидентирао судске трошкове, трошкове парничног поступка и трошкове припадајуће камате у најмањем износу од 50.267 КМ по правоснажним пресудама Окружног привредног суда у Бијељини из 2017. године, због чега су трошкови и обавезе периода потцијењени у наведеном износу.

Као што је наведено под тачкама 6.2.1, 6.2.2. и 6.2.3. извјештаја:

На дан билансирања није извршена процјена наплативости, односно исправка вриједности ненаплаћених поражавања која су настала у ранијем периоду у износу од 43.755 КМ. Сходно томе потраживања су прецијењена, а расходи по основу обезвријеђења потраживања потцијењена за наведени износ.

Расход опреме у износу од 6.251 КМ, по попису из 2016. године није исказан као исправка грешке сходно захтјевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, већ као расход текућег периода.

Софтверске апликације које су током 2017. године биле у примјени нису евидентирани у пословним књигама (породична медицина, књиговодство и пружене здравствене услуге).

Дом здравља није успоставио аналитичку евиденцију са подацима о парцелама, површини и власништву на земљишту на којем су изграђене Амбуланте породичне медицине.

Инвестициона имовина није исказана за пословни простор у оквиру зграде Дома здравља, који се издаје у закуп, што није у складу са параграфима 5,16 и 57 (ц) МРС 40 - Инвестиционе некретнине.

Дугорочне обавезе у износу од 398.018 КМ, нису на дан билансирања рекласификоване, због чега су исте прецијењене, а потцијењене краткорочне обавезе у наведеном износу.

Обавезе према запосленим за накнаде из ранијег периода нису евидентирани у износу од 40.087 КМ, због чега је резултат претходне године прецијењен за 40.087 КМ. Укупне обавезе према запосленим потцијењене су за 77.868 КМ, а које укључују и неевидентирани обавезе текућег периода.

Због неевидентираних утврђених обавеза по рјешењу Пореске управе Републике Српске из 2016. године у износу од 227.868 КМ (камата 162.194 КМ и трошкови поступка 65.674 КМ), потцијењене су дугорочне обавезе и резултат претходне године за исти износ. Такође обавезе по рјешењу Пореске управе у износу од 700.675 КМ, нису исказане као остале дугорочне обавезе, па су обавезе за бруто зараде и накнаде зарада прецијењене, а остале дугорочне обавезе потцијењене у наведеном износу.

Губитак изнад висине капитала је потцијењен у најмањем износу за 528.083 КМ, од чега за нето губитак текуће године (158.300 КМ) и губитак претходне године (369.783 КМ).

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 505.123 КМ нису класификована као дугорочно разграничени приходи, па су дугорочно разграничени приходи потцијењени, а пасивна временска разграничења прецијењена. Такође дугорочно разграничени приходи су потцијењени за примљену државну помоћ од 68.049 КМ, која није призната у складу са параграфом 17 МРС 20 - Рачуноводство државних давања и објелодањивања државних помоћи.

У оквиру ванбилансне евиденције нису исказана средства која нису власништво установе, као ни мјенице дате као средства обезбјеђења пореског дуга по рјешењима Пореске управе о одгођеном плаћању пореских обавеза и мјенице за обезбјеђење финансијског лизинга.

Као што је наведено под тачком 6.3. извјештаја:

Биланс токова готовине не приказује стварне одливе готовине по намјенама, јер су остали одливи готовине из пословних активности прецијењени за 2.209.619 КМ, а потцијењени одливи за исплате бруто зарада, накнада зарада и осталих личних примања за 2.172.070 КМ и одливи из активности финансирања 37.549 КМ.

Такође, токови готовине у износу од 267.888 КМ, исказани по више компензација са Фондом здравственог осигурања Републике Српске којима су наплаћена потраживања и измирене обавезе по основу отплате дуга по уговору о зајму, камате на зајам и обавеза према добављачима за стратешки материјал нису проведени преко трансакционих рачуна.

Као што је наведено под тачкама 6.4. и 6.6. извјештаја:

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису дата образложења у вези сталности пословања, што није у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграфи 25, 26 и 125.

Такође, у Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањене: информације о основама за састављање финансијских извјештаја, изјава о усаглашености са IFRS, преглед значајних примјењених политика, додатне информације за разумијевање средстава, обавеза, капитала, прихода, расхода и токова готовине. Напомене не приказују на систематичан начин сваку ставку приказану у извјештају о финансијској позицији и укупном резултату, засебно за биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу и извјештај о токовима готовине, као и остала објелодањивања, укључујући потенцијалне обавезе и имовину, судске спорове и накнадне догађаје што није у складу са захтјевима МРС и МСФИ.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су по нашем професионалном мишљењу, била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2017. 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 описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Остале информације

Стање репрограмираног дуга за порезе и доприносе према подацима достављеним ресорном Министарству разликује се од исказаних стања у Главној књизи и Билансу стања.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје. Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја. Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене. Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије,

кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 27.11.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља Зворник за 2017. 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 Зворник за 2017. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачкама 3. и 6.2.2. извјештаја

За пријем радника у радни однос није прибављана сагласност ресорног Министарства у складу са Закључком Владе Републике Српске од 28.1.2015. године, док су запошљавани извршиоци на одређено вријеме са прекидима или без прекида у периоду дужем од 24 мјесеца, што није у складу са чланом 39. став (2) Закона о раду.

Током 2017. године ангажовано је 49 волонтера, за које нису обрачунати и евидентирани обавезни доприноси за здравствено осигурање и пензијско и инвалидско осигурање, што није у складу са члановима 4. став (1) тачка ч) и став (4), 6. став (1) тачка л) и 8. став (2) Закона о доприносима.

Као што је наведено под тачкама 4. и 6.1.2. извјештаја

За набавке медицинског и немедицинског материјала у износу од 64.553 КМ нису проведени поступци јавних набавки, док набавке проведене путем директног споразума, набавка санитетског возила и набавка финансијског лизинга нису планиране, нити су за исте доношене посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке, што није у складу са члановима 3, 6 и 17. Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја

Ослобађање од плаћања партиципације запослених радника Дома здравља, чланова њихових породица и запослених радника ЈЗУ Општа болница Зворник, није у складу са чланом 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту, јер наведена лица не припадају категоријама које су Законом о здравственом осигурању ослобођене од плаћања партиципације.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство директор је такође одговорно да осигура да су активности,

финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне здравствене установе Дом здравља Зворник 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 Зворник.

Бања Лука, 27.11.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаја

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише рачуноводствени обухват прихода који настају из трансакција и догађаја карактеристичних за здравствену установу, према захтјевима МРС - 18, МРС – 20 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима,
- 2) у циљу истинитог и тачног извјештавања о оствареном резултату пословања поштује начело настанка пословног догађаја код признавања прихода, расхода, потраживања и обавеза и исте евидентира у периоду на који се односи,
- 3) попис врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- 4) донесу недостајуће процедуре и успостави финансијско управљање и контроле у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и другим важећим прописима (дефинише кључне пословне процеса, успостави регистре ризика, изврши ажурирање и усклађивање интерних процедура),
- 5) евидентирање сталне имовине, потраживања, прихода, обавеза према рочности, ванбилансне активе и пасиве врши у складу са Правилником о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (чланови: 4. став (1); 16. став (5); 14. ставови (7) и (9); 28, 29. ставови (11) и (14); 30, 53. ставови (2) и (3); 62 и 63),
- 6) успостави потпуна, тачна и ажурна евиденцију опреме и непокретности (грађевински објекти и земљиште) које користи и имовину призна и вреднује у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, МРС 38 - Нематеријална имовина и МРС 40 - Инвестициона имовина,
- 7) да се усагласи вриједност капитала у пословним евиденцијама са исказаним вриједностима у оснивачком акту и судском регистру,
- 8) изврши исправка грешака дугорочних и краткорочних обавеза из пословних активности са ФЗО РС, Пореском управом и добављачима из ранијег периода према рочности,
- 9) предузму активности на рационализацији пословања и смањењу обавеза, донесе Дугорочни план измирења обавеза и планира средства за измирење дуга према доспјећу,
- 10) Биланс токова готовине сачињава у складу са МРС 7 - Извјештај о токовима готовине,
- 11) врши процјена исхода судских спорова, процјена могућих финансијских ефеката, као и објављивање потенцијалних обавеза и имовине у складу са захтјевима параграфа 38, 86 и 89 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина,
- 12) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације у сврху разумијевања финансијских извјештаја, а у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) усклади унутрашња организација дефинисана Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са Статутом, затим усклади организацију служби Дома здравља, број Амбуланти породичне медицине и Тимова породичне медицине у односу на усвојене стандарде и нормативе, према којим Фонд здравственог осигурања Републике Српске одобрава средства, или уколико стандарди и нормативи нису примјениви за подручје Града Зворник, иницира измјену Одлуке о распореду амбуланти породичне медицине од стране оснивача и Правилника о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања путем ресорног Министарства, с циљем усклађивања расхода за лична примања са изворима финансирања и извора финансирања са усвојеним стандардима,
- 2) пријем у радни однос врши уз сагласност ресорног Министарства, а да се запошљавање на одређено вријеме врши у складу са чланом 39. став (2) Закона о раду,
- 3) планирање набавки роба и услуга, провођење поступака јавних набавки и додјела уговора у потпуности врши у складу са Законом о јавним набавкама.
- 4) врши наплата партиципације од корисника здравствене заштите, поштујући изузеће категорија становништва и болести које су Законом о здравственом осигурању ослобођене од плаћања партиципације и донесе процедура којом би се дефинисале контролне активности наплате и задримања готовине.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о систему јавних служби,
- Закон о здравственој заштити,
- Закон о здравственом осигурању,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о унутрашњем платном промету,
- Закона о јединственом систему за мултилатералне компензације и цесије,
- Закон о раду,
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Закон о Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјеце у иностранству ,
- Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавању и уплати доприноса,
- Правилник о поступку и начину остваривања права на ослобађање и умањење пореске основице пореза на доходак,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Уредба о условима и начину плаћању готовим новцем,
- Одлука о најнижој цијени рада у области здравства и социјалне заштите Републике Српске,
- Одлука о партиципацији,
- 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 2017. години,
- Правилник о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту права осигураних лица,
- Статут Дом здравља,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и
- Одлука о распореду амбуланти породичне медицине на подручју општине Зворник.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна здравствена установа Дом здравља Зворник (у даљем тексту: Дом здравља) је основана Одлуком Скупштине општине Зворник од 1.6.2005. године, као јавна здравствена установа (у даљем тексту: ЈЗУ) од општег интереса у државној својини за потребе пружања услуга примарне здравствене заштите на подручју општине Зворник. Први упис у судски регистар је извршен 19.01.2006. године код Основног суда у Бијељини.

Скупштина општине Зворник је Одлуком о организовању и усклађивању аката о оснивању ЈЗУ Дом здравља Зворник из 2011. године извршила усклађивање оснивачког акта са измјенама прописа којим је мијењана класификација дјелатности и регистрација пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској.

Дјелатност, организација рада, органи управљања и друга значајна питања везано за рад Дома здравља су регулисани 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), 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) и Статутом јавне здравствене установе Дом здравља Зворник из 2011. године.

Дом здравља организује и обавља дјелатност примарне здравствене заштите за подручје Града Зворник (у сједишту Дома здравља и амбулантама породичне медицине: Дрињача, Челопек, Козлук, Брањево и Петковци) и општине Осмаци (амбуланта: Осмаци и Цапарде).

Органи управљања Дома здравља су Управни одбор и директор, а стручна тијела Колегијум и Етички одбор.

Дом здравља се финансира из доприноса социјалног осигурања путем Фонда здравственог осигурања Републике Српске (у даљем тексту: ФЗО РС), наплате услуга од корисника здравствене заштите, дознака из буџета Града Зворник и ресорно надлежног Министарства здравља и социјалне заштите (у даљем тексту: Министарство), донација и других извора финансирања. Финансијско пословање Дом здравља обавља преко рачуна отворених код пословних банака.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Дом здравља није имао примједбе.

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 проводи финансијску ревизију Дома здравља.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Статутом Дома здравља су уређени: дјелатност, надлежност органа, унутрашња организација, управљање, заступање, пословање, међусобна права и обавезе Оснивача и Дома здравља, услови за избор и разрјешење директора, замјеника директора и управног одбора, као и друга питања од значаја за рад и пословање Дома здравља. Скупштина града Зворник именовала је Управни одбор (у даљем

тексту: УО) од пет чланова, који је током 2017. године одржао 4 сједнице, с тим да значајне одлуке као што је Одлука о усвајању извјештаја о попису за 2016. годину и Извјештаја о пословању за 2017. годину нису донесене у разумном року за израду и предају финансијских извјештаја.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из 2013. године, уз прибављене сагласности оснивача, са измјенама и допунама из 2013, 2014, 2016 и 2017. године, је уређена унутрашња организација, организационе јединице и дјелокруг послова и задатака, укупан број радних мјеста, називи радних мјеста, опис послова са потребним бројем радника и посебни услови за заснивање радног односа. Унутрашња организација Дома здравља утврђена Правилником није усаглашена са Статутом, према којем су организационе јединице: Сектор за снабдијевање лијековима и медицинским средствима и Сектор за увођење, праћење и побољшање квалитета и сигурности здравствених услуга, док су исте Статутом дефинисане као службе. Управа није предузела активности на усклађивању аката по питању уређења унутрашње организације.

За обављање послова из дјелокруга рада Дома здравља Правилником је систематизовано 99 радних мјеста са 259 извршилаца. Основ за утврђивање унутрашње организације и систематизацију радних мјеста, утврђивање тимова здравствене заштите на примарном нивоу здравствене заштите прописан је члановима 10. до 18. 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).

На дан 31.12.2017. године у Дому здравља је било запослено 250 извршилаца (231 на неодређено и 19 на одређено вријеме), од чега су два била на неплаћеном одсуству. Током 2017. године у Дому здравља 11 лица је засновало радни однос, од чега је осам лица запослено на одређено вријеме, два лица су првобитно радила на одређено вријеме, након чега су закључили уговор на неодређено вријеме, а једно лице је одмах запослено на неодређено вријеме. У ревидираној години радни однос је престао за 10 лица и то: одласком у пензију (3), смрти радника (1), отказом од стране послодавца (3), отказом од стране радника (2) и споразумним прекидом радног односа (1). Радни однос је такође престао и за 7 лица која су обављала приправнички стаж у Дому здравља, по уговору о суфинансирању запошљавања радника закљученог између Градске управе Зворник и Дома здравља. Након обављеног приправничког стажа, са једним лицем је закључен уговор на одређено вријеме.

Одлуком о распореду амбуланти породичне медицине из 2009. године, за подручје општине Зворник утврђен је број амбуланти породичне медицине (у даљем тексту: АПМ). Територијална организација рада АПМ није у потпуности имплементирана, а Скупштина града Зворник није вршила усклађивање наведене одлуке са стварним потребама. На основу Споразума о пословно техничкој сарадњи Дом здравља је преузео обавезу и пружа услуге примарне здравствене заштите за подручје Општине Осмаци.

Чланом 11. Правилника о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања дјелатност породичне медицине обезбјеђује један радни тим на 2.000 осигураних лица, а према броју осигураних у Зворнику од 39.366 то износи 19,68 тимова, колико је и дефинисано Уговором о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2017. години. У Дому здравља има 27 тимова породичне медицине (у даљем тексту: ТПМ). Узимајући у обзир територијалну дислоцираност појединих мјеста која припадају општини Зворник, као и чињеницу да Дом здравља пружа услуге и на територији општине

Осмаци број ТПМ одобрен унутрашњом организацијом и систематизацијом радних мјеста је већи од броја прописаног стандардом.

Увидом у узорковане досијее запослених и информацију правне службе уочена су значајна одступања у броју запослених у односу на број систематизованих по појединим службама, с тим да укупан број запослених не прелази укупан број систематизованих извршилаца, а да од укупног броја запослених, њих најмање 45 не испуњава услове дефинисане Правилником. Нпр. са 31.12.2017. године у служби породичне медицине само су три медицинске сестре имале ВШС (иако је систематизовано 14 извршилаца), док је 46 медицинских сестара запослено са ССС (систематизовано 44 извршиоца).

За радно мјесто начелника Службе за економско-финансијске послове, у чијем су опису послови припреме и састављања финансијских извјештаја, Правилником није предвиђено посједовање лиценце сертифициваног рачуновође, што није у складу са чланом 13. став (4) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15).

Дом здравља није проводио конкурсне процедуре и прибављао сагласност ресорног Министарства за пријем радника у радни однос у складу са Закључком Владе РС од 28.1.2015. године. Са најмање три лица уговори су закључивани на период дужи од 24 мјесеца, што није у складу са чланом 39. став (2) Закона о раду (Службени гласник РС, бр. 1/16).

Дом здравља је током године ангажовао 49 волонтера, којима није обрачунавао и исплаћивао обавезне доприносе за здравствено осигурање и пензијско и инвалидско осигурање, што није у складу са члановима 4. став (1) тачка ч) и став (4), 6. став (1) тачка л) и 8. став (2) Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број: 116/12 и 103/15).

Контролне активности за област запошљавања, права из радног односа, организације рачуноводственог система и начин извјештавања, набавки и канцеларијског пословања су дефинисане: Правилником о раду, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилником о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла, Правилником о поступку набавке директног споразума, Правилником о канцеларијском пословању, процедурама рада у области медицинских и немедицинских послова. Поред интерних аката, вођење пословних књига и извјештавање додатно су регулисани актима које по службеној дужности доноси министар финансија и Управни одбор ФЗО РС.

Правилник о раду из 2010. године (са измјенама из 2013. године) који уређује права из радног односа запослених и Појединачни колективни уговор за запослене у Дому здравља од 24.12.2009. године нису усклађени са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске (Службени гласник РС, бр. 11/09, 116/16) и Посебним колективним уговором за запослене у области здравства (Службени гласник РС, бр. 72/16 и 111/16), као и Правилник о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка с посла. Увидом у приједлог Правилника о раду из 2018. године утврђено је да је извршено усаглашавање са Посебним колективним уговором за запослене у области здравства.

Дом здравља нема Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, а интерним процедурама нису дефинисане контролне активности које се односе на: наплату партиципације, ограничења потрошње немедицинског материјала, трошкова горива и репрезентације и употребе мобилних телефона у службене сврхе.

Правилник о рачуноводственим политикама Дома здравља није усклађен са измјеном Закона о рачуноводству и ревизији и актом који прописује контни оквир и не дефинише специфичности из финансијских и обрачунских односа са ФЗО РС, исправку потраживања, капитал, политику исказивања обавеза по рочности и исправку грешака према MPC 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

У Дому здравља нису у потпуности поштоване усвојене рачуноводствене политике, рачуноводствена начела и принципи уредног књиговодства (тачка 6.1, 6.2. Извјештаја), због чега поједине позиције прихода, расхода, имовине и обавеза нису евидентирани према настанку пословног догађаја и у извјештајном периоду на који се односе, а трансакција по основу финансијских и обрачунских односа са ФЗО РС који се односе на потраживања и обавезе, приходе и расходе исказани су у пребијеним износима, што није у складу са параграфом 32, MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Дом здравља није поштовао утврђене рокове за евидентирање књиговодствених исправа које се односе на обрачунате накнаде запосленим, што није у складу са чланом 9. ставовима (5) и (6) Закона о рачуноводству ревизији.

Према Закону о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник РС“, бр. 91/16) Дом здравља нема обавезу да успостави јединицу интерне ревизије, али је обавезан да у складу са члановима 14. и 59. овог закона одреди одговорно лице за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле и изврши усклађивање постојећих интерних аката и доношење нових правила и процедура.

Као одговорно лице за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле директор је именовано начелника Службе за економско-финансијске послове, док других активности у вези са идентификацијом и процјеном ризика није било.

У законом прописаном року од годину дана, Дом здравља није извршио усклађивање постојећих интерних аката и доношење нових правила и процедура. Имајући у виду да је у протеклом периоду дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области (рачуноводствени прописи, финансијско извјештавање, финансијско управљање и контроле и др), било је неопходно уредити систем интерних контрола у складу са поменутиим законом и другим релевантним прописима.

Попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза нису извршени у складу са члановима: 3, 4. став (3), 5, 17. ставови (1), (4), (7) и (8), 18. став (1) тачка 5) и 20. став (1) тачке 1), 2), 3), 4) и 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза (Службени гласник РС, бр. 45/16), јер нису: остварени циљеви пописа, није извршен попис земљишта (осим земљишта у Челопеку), нематеријалне имовине, потраживања, туђе имовине (штампачи, објекат и земљиште у Осмацима и Цапардама) и мјеница датих као средство обезбјеђења (финансијског лизинга и по рјешењима Пореске управе о одгођеном плаћању пореских обавеза), попис непокретности није обезбиједио усклађивање фактичког стања непокретности и њихове формиране књиговодствене вриједности (почетно признавање средства увећано за накнадна улагања у помоћним књиговодственим евиденцијама са стварним стањем), пописне листе не садрже потпис одговорне особе, извјештаји пописне комисије не садрже елементе дефинисане поменутиим Правилником, те нису преузети подаци о стањима имовине и обавеза са документације која одражава екстерну потврду стања. У Напоменама уз финансијске извјештаје нису презентована неусаглашена салда обавеза према

добављачима на дан пописа, као и разлог због којих усаглашавање књиговодственог са стварним стањем није вршено.

Сходно наведеном успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **усклади унутрашња организација дефинисана Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са Статутом, затим усклади организацију служби Дома здравља, број Амбуланти породичне медицине и Тимова породичне медицине у односу на усвојене стандарде и нормативе, према којим Фонд здравственог осигурања Републике Српске одобрава средства, или уколико стандарди и нормативи нису примјенљиви за подручје Града Зворник, иницира измјену Одлуке о распореду амбуланти породичне медицине од стране оснивача и Правилника о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања путем ресорног Министарства, с циљем усклађивања расхода за лична примања са изворима финансирања и извора финансирања са усвојеним стандардима,**
- **пријем у радни однос врши уз сагласност ресорног Министарства, а да се запошљавање на одређено вријеме врши у складу са чланом 39. став (2) Закона о раду,**
- **Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише рачуноводствени обухват прихода који настају из трансакција и догађаја карактеристичних за здравствену установу, према захтјевима МРС - 18, МРС – 20 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима,**
- **у циљу истинитог и тачног извјештавања о оствареном резултату пословања поштује начело настанка пословног догађаја код признавања прихода, расхода, потраживања и обавеза и исте евидентира у периоду на који се односи,**
- **попис врши у складу са Правилником о начину и роковима усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,**
- **донесу недостајуће процедуре и успостави финансијско управљање и контроле у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и другим важећим прописима (дефинише кључне пословне процеса, успостави регистре ризика, изврши ажурирање и усклађивање интерних процедура).**

4. Набавке

Управни одбор усвојио је План јавних набавки Дома здравља за 2017. годину у износу од 271.000 КМ (без ПДВ-а), од чега за робе 230.000 КМ и услуге 41.000 КМ. Најзначајнији дио (115.000 КМ) се односи на набавку лијекова, реагенса и санитарског материјала.

Дом здравља је у 2017. години закључио 18 уговора по основу проведених шест конкурентских захтјева, једног отвореног поступка, једног преговарачког поступка без објаве обавјештења, девет директних споразума, док је један уговор закључен на основу оквирног споразума из 2016. године. За 13 уговора укупна уговорена вриједност износи 215.232 КМ, а за набавке услуга пословне техничке сарадње у оквиру редовне дјелатности, набавке услуга изнајмљивања штампача, набавке

услуга приступа Интернету, као и набавке кориштења Total group услуге, није наведена укупна уговорена вриједност, као ни процијењени број услуга, већ се нпр. наводи цијена по мјерном мјесту, по средству, по котловници, за тонере по комаду, док је за набавку услуга приступа интернету и набавку кориштења Total group услуге наведено да ће се вршити плаћање по важећем ценовнику Mtel-a, а по испостављеним фактурама. За извршена улагања у пословне објекте и опрему и инвентар поступак јавне набавке проведен је од стране ресорног Министарства.

Са добављачима, којима је путем централизованих набавки уговоре додијелио ФЗО РС, Дом здравља је у својству наручиоца закључивао уговоре и извршио набавку лијекова и санитетског материјала у вриједности од 77.653 КМ. Увидом у узорковане уговоре уочено је да се исти додјељују на период дужи од једне године, а да уговорене обавезе нису усклађене са износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење финансијског плана за сваку годину посебно, те да предметне набавке нису обухваћене извјештајем о реализацији јавних набавки.

За капитална улагања у пословне објекте (АПМ у Челопеку и адаптација и доградња централног објекта у Зворнику) и опрему поступак јавне набавке провело је ресорно Министарство здравља и социјалне заштите.

У извјештају о реализацији Плана јавних набавки уочена су значајна одступања у односу на планирано. Управа Дома здравља није сачинила ребаланс плана током године, за оне набавке које су проведене, а нису планиране. Извршена је провјера поступака набавки укупне вриједности од 140.987 КМ или 65% од укупно уговорене вриједности набавки. Код провођења појединих поступака јавних набавки ревизијом су утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон):

- за набавке медицинског материјала (лијекови, реагенси...) у најмањем износу од 52.583 КМ (са ПДВ-ом) и немедицинског материјала (материјал за одржавање возила,...) у најмањем износу од 11.970 КМ (са ПДВ-ом) Дом здравља није проводио процедуре набавки, што није у складу са чланом 6. Закона,
- реализација уговора за набавку горива у 2017. години (41.485 КМ, са ПДВ-ом) је већа од целокупне уговорене вриједности оквирног споразума (39.860 КМ, са ПДВ-ом), који је закључен 8.9.2016. године на период од двије године. Због реализације набавке у вриједности вишој од уговорене у току 2017. године требало је да буде покренут нови поступак јавне набавке у складу са чланом 14. Закона,
- набавке путем директног споразума, набавка санитетског возила и набавка финансијског лизинга нису планиране, нити су за исте доношене посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 17. став (1) Закона,
- за набавку реагенса и потрошног материјала за лабораторијске апарате „Roche“, набавку санитетског возила и набавку финансијског лизинга Дом здравља није именовао секретара комисије за јавне набавке, а комисија није донијела пословник о раду комисије, осим наведеног Дом здравља на што није у складу са члановима 4. став (2) и 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке,
- поступак набавке санитетског возила је покренут прије доношења Одлуке Управног одбора, што није у складу са чланом 35. Статута,
- за набавку реагенса и потрошног материјала за лабораторијске апарате „Roche“ Дом здравља на својој веб страници није објавио информације о преговарачком поступку без објављивања, односно није учинила доступном тендерску документацију за све заинтересоване кандидате, обавјештење о додјели уговора у року од 30 дана од дана закључивања уговора или оквирног

- споразума и основне елементе уговора на својој веб страници, што није у складу са члановима 28. став (4) Закона,
- обавјештење о додјели уговора није објављено или је објављено са закашњењем на порталу набавки, док основни елементе уговора на својој веб страници нису објављени за набавке: реагенса и потрошног материјала за лабораторијске апарате „Roche“, санитетског возила и финансијског лизинга, нити је објавио обавјештење о закљученим уговорима на основу оквирног споразума (набавка горива), што није у складу са члановима 74. ставови (1) и (2) и 75. став (2) Закона,
 - у поступку набавке финансијског лизинга захтјев за достављање понуда није упућен на минимално три адресе, иако је јавно објављен на порталу Агенције за јавне набавке Босне и Херцеговине што није у складу са чланом 88. став (1) Закона,
 - Дом здравља у периоду од 1.1-31.12.2017. г. у систему „е-набавке“ није објавио ниједну тендерску документацију што није у складу са чланом 9. став (9) Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“ (Службени гласник БиХ бр. 90/14 и 53/15),
 - сажетак обавјештења о додјели уговора за набавку санитетског возила и за набавку реагенса и потрошног материјала за лабораторијске апарате „Roche“ није објављен у Службеном гласнику БиХ, што није у складу са чланом 36. став (1) Закона о јавним набавкама БиХ.

Препоручује се директору да обезбиједи да се планирање набавки роба и услуга, провођење поступака јавних набавки и додјела уговора у потпуности врши у складу са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Програм рада са финансијским планом за 2017. годину усвојио је Управни одбор 21.22.2016. године са планом прихода од 5.965.000 КМ и планом расхода од 5.895.000 КМ. Планиране приходе чине: приходи од пружања услуга по основу финансирања од ФЗО РС: примарне здравствене заштите (4.722.000 КМ), консултативно – специјалистичке здравствене заштите из области педијатрије и гинекологије (350.000 КМ), превоза на дијализу (75.000 КМ), вршења услуга правним лицима (35.000 КМ), партиципације и вршења услуга неосигураним лицима (320.000 КМ), дотација Општине (293.000 КМ), закупа објеката (24.000 КМ), донација (40.000 КМ), рефундација боловања (165.000 КМ). Планиране расходе чине: утрошени материјал (285.000 КМ), бруто зараде и остале накнаде (4.910.000 КМ), гориво и енергија (165.000 КМ), комуналне услуге (42.000 КМ), комуникационе услуге (20.000 КМ), амортизација (90.000 КМ), остали лични расходи (120.000 КМ), непроизведне услуге (28.000 КМ), камате (170.000 КМ), порези и доприноси (8.500 КМ) и остали трошкови (56.500 КМ). Финансијским планом планирано је остварење добитка у износу од 70.000 КМ. Скупштина града Зворник је дана 26.01.2017. године дала сагласност на Годишњи програма рада и финансијски план Дома здравља Зворник за 2017. годину, који не садржи план инвестиционих улагања (улагања у објекте и опрему) и отплате кредита.

6. Финансијски извјештаји

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

извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник Републике Српске“ број: 63/16) и Правилником о додатном рачуноводственом извјештају - Анексу („Службени гласник Републике Српске“ број: 62/16). Финансијски извјештаји за 2017. годину су потписани од стране сертификованог рачуновође и директора и достављени су Агенцији за посредничке и финансијске послове у прописаном року.

Управни одбор усвојио је 27.03.2018. године Годишњи извјештај о пословању Дома здравља за 2017. годину, са исказаним приходима од 5.964.540 КМ, расходима од 5.782.346 КМ и добити од 182.194 КМ, а Скупштина града Зворник 29.03.2018. године. У Извјештају о пословању нису презентовани упоредни подаци извршења прихода и расхода у односу на план, већ у односу на претходну годину, што отежава праћење извршење плана и намјенског коришћења средстава. Најзначајнија одступања у извршењу Финансијског плана исказана су на позицији финансијских расхода (тачка 6.1.2. Извјештаја).

Органи управе нису обезбиједили мишљење екстерне ревизије о финансијским извјештајима, обзиром да обавезној ревизији финансијских извјештаја подлијежу финансијски извјештаји свих субјеката јавног сектора, што није у складу чланом 28. став (2) Закона о рачуноводству и ревизији.

Поред извјештаја опште намјене, Дом здравља доставља и остале информације:

- ФЗО РС: Преглед прихода и расхода и Преглед обавеза и потраживања,
- Министарству здравља и социјалне заштите преглед: Стање краткорочних потраживања, пласмана и готовине ЈЗУ на дан 31.12.2017. године, Стање обавеза ЈЗУ на дан 31.12.2017. године, обрачуне личних примања и број запослених на мјесечном нивоу и др.

Према нашим сазнањима стеченим у току ревизије увјерили смо се да су информације достављене ресорном Министарству о стању репрограмiranог дуга за порезе и доприносе различите од исказаних стања у Главној књизи и Билансу стања.

6.1. Биланс успјеха

У Извјештају о укупном резултату Дома здравља на дан 31.12.2017. године, укупни приходи су исказани у износу од 5.964.540 КМ, укупни расходи у износу од 5.782.346 КМ и добитак текућег периода у износу од 182.194 КМ.

6.1.1. Приходи

Приходи су исказани у износу од 5.964.540 КМ и у највећем износу се односе на пословне приходе 5.962.224 КМ.

Пословне приходе чине приходи од продаје учинака (5.459.824 КМ) и остали пословни приходи (502.399 КМ).

Приходи од продаје учинака исказани су по основу пружених услуга здравствене заштите које финансира ФЗО РС путем дознака (5.118.956 КМ), партиципација од корисника здравствене заштите (308.176 КМ) и неосигураних лица (32.692 КМ).

Према одредбама члана 125. Закона о здравственој заштити и чланова 6. до 18. Правилника о принципима, условима и критеријима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину, Фонд је у марту 2017. године закључио уговоре са Домом здравља у износу од 6.620.032 КМ, од чега:

- уговор број: 07/1-012-1429-41/17 у износу од 6.280.892 КМ, се односи на: примарну здравствену заштиту (4.591.753 КМ), лијекове на рецепт (1.615.139 КМ) и накнаду за санитетски превоз (74.000 КМ),
- уговор број: 07/1-012-863-30/17, у износу од 96.729 КМ, КСЗ – гинекологија, и

- уговор број: 07/1-012-865-32/17, са анексима због измјена броја регистрованих лица, у износу од 242.411 КМ, КСЗ - педијатрија.

Приходи од пружања услуга примарне заштите су признати према једностраном обрачуну од стране ФЗО РС у износу од 4.628.098 КМ, што је у односу на уговорена средства више за 36.345 КМ. По извршеном обрачуну Дому здравља су уговорена средства умањена за 197.211 КМ (лабораторијске услуге које је урадила Општа болница Зворник у износу од 7.001 КМ, рефундације ампулираних лијекова 1.284 КМ, више издате лијекове на рецепт 186.926 КМ од уговореног износа и накнаду ФЗО РС 2.000 КМ) и повећана за 233.556 КМ (услуге које је Центар за ментално здравље извршио на терет других здравствених установа 10.597 КМ, превоз санитарним возилом 74.000 КМ и стоматолошке накнаде 123.407 КМ за дентална медицинска средства која се плаћају по јединичној факури). Признавање и исказивање прихода на наведени начин не задовољава бруто принцип, да се приходи и расходи, имовина и обавезе у евиденцијама Дома здравља не пребијају, што није у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграф 32. Уговорена и реализована средства на име издавања лијекова на рецепт се не планирају и не исказују у финансијским извјештајима Дома здравља, а извршена измјена по коначном обрачуну негативних ефеката, односно умањење уговорених средстава за више издате лијекове на рецепт није верификовано Анексом уговора.

Приходи од продаје учинака у износу од 75.052 КМ су прецијењени због погрешне класификације: прихода од закупнина (12.000 КМ), прихода од субвенција за запошљавање приправника од Града Зворник (60.921 КМ) и рефундације трошкова од Општине Осмаци (2.131 КМ).

Приходи по основу партиципације и извршених услуга неосигураним лицима су исказани у износу од 340.867 КМ. Дом здравља нема дефинисану процедуру о наплати партиципације и накнада за извршене услуге неосигураним лицима. У 2016. години директор је на основу акта „Наплата партиципације“, ослободио од плаћања партиципације запослене раднике Дома здравља, чланове њихових породица и запослене раднике ЈЗУ Општа болница Зворник.

Ослобађање од плаћања партиципације запослених радника Дома здравља, чланова њихових породица и запослених радника ЈЗУ Општа болница Зворник, који не припадају категоријама лица ослобођених од партиципације према одредбама Закона о здравственом осигурању није у складу са чланом 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту.

Остали пословни приходи у износу од 502.399 КМ односе се на: донације (103.256 КМ), дознаке од буџета Града Зворник (240.261 КМ), дознаке од рефундација накнаде плата од Јавног фонда дјечије заштите Бијељина (118.528 КМ) и ФЗО РС (38.092 КМ) и осталих прихода (2.262 КМ).

Приходи од субвенција, дотација, подстицаја и сл. исказани су у износу од 240.261 КМ, а односе се на дотације из буџета Града Зворник. Дом здравља је 29.07.2016. године закључио Уговор о суфинансирању запошљавања радника у својству приправника у износу од 62.907 КМ са Градском управом града Зворник. Уговором је дефинисано да ће Градска управа финансирати 80% бруто плате за пет дипломираних економиста, једног дипломираног правника и једног доктора стоматологије. Дознаке субвенција од Градске управе града Зворник у износу од 60.921 КМ Дом здравља је исказао као приходе од продаје учинака, а не као приходе од субвенција, 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. Исказани приходи нису алоцирани

према периоду на који се односе, односно сви су исказани као приход текуће године у износу од 60.921 КМ, иако се 19.316 КМ односи на 2016. годину, због чега су приходи од продаје учинака прецијењени, а резултат претходне године потцијењен. Осим наведеног, дознаке за субвенције и помоћи су потцијењене због погрешне класификације (41.604 КМ) и неевидентираних прихода (748 КМ), за које је поднесен захтјев у току ревизије. Наведени начин исказивања прихода није у складу са параграфом 21, MPC 18 – Приходи, према којем се приходи признају у обрачунском периоду у којем су настали.

Споразумом о пословно-техничкој сарадњи закљученим са Општином Осмаци за 2017. годину, Дом здравља је преузео обавезу да ће пружати услуге здравствене заштите у Амбулантама Осмаци и Цапарде, уз рефундацију уговорених трошкова, који према испостављеним захтјевима у 2017. години износе 2.131 КМ, а који нису правилно исказани.

Приходи од закупнина - Дом здравља је наплаћене приходе од закупнине у износу од 12.000 КМ исказао као приходе од продаје учинака, а не као приходе од закупнина, што није у складу са чланом 53. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Дом здравља је дао у закуп пословни простор у власништву од 70 m² ЗУ Апотека „BLAGOLEKS – FARM“ Бијељина. Предметни простор је издат уз уговорену мјесечну закупнину од 1.170 КМ (са ПДВ-ом) на период од 15 година, почев од 21.10.2013. године и обавезу закуподавца да ће вршити плаћања свих припадајућих комуналних трошкова. Анексом уговора из 2015. године промијењен је назив закупопримца у ЗУ Апотека “ЕНПЕРА PHARMACY“ Бијељина.

Приходи од донација су исказани у износу од 103.256 КМ, а односе се на улагања Министарства здравља и социјалне заштите у изградњу и адаптацију грађевинских објеката и набавку опреме и инвентара за АПМ у износу 100.931 КМ и опреме других правних лица од 2.325 КМ.

Дом здравља је извршио признавање прихода од донација и евидентирање промјена на средствима и инвентару по окончаној ситуацији (из 2017. године) за изведене радове на грађевинским објектима у вриједности од 511.193 КМ по уговору од 23.12.2014. године и рачуну за опрему и инвентар од 31.03.2017. године у износу од 95.592 КМ, који су гласили на Министарство здравља и социјалне заштите.

Донације у опреми и инвентару нису признате у висини обрачунате амортизације дониране опреме, већ у висини вриједности средстава и инвентара (97.917 КМ), што није у складу са захтјевима MPC 20 - Рачуноводство државних давања и објелодањивања државних помоћи, параграф 17, због чега су приходи од донација и резултат текуће године прецијењени у износу од 68.049 КМ, а потцијењени разграничени приходи и примљене донације за исти износ.

Приходи из намјенских извора финансирања су исказани у износу од 156.620 КМ. Односе се на приходе по основу рефундација накнада нето плата за вријеме породилшког одсуства од ЈУ Јавног Фонда за дјечију заштиту Републике Српске 118.528 КМ и накнаде због болести од ФЗО РС (38.092 КМ). Приходи су признати и исказани на готовинској основи. Због неблаговремено уплаћених доприноса нису исказани приходи по основу поднесених захтјева за рефундацију обрачунатих накнада за 2017. годину.

Приходи по основу исправке грешке из ранијих година исказани су у износу од 2.300 КМ. Увидом у документованост трансакције утврђено је да су исказани као исправка грешке неевидентиране набавке опреме у 2016. години.

Препоручује се директору да обезбиједи да се класификација прихода од закупнина, донација, дотација и субвенција врши у складу са чланом 53. ставови (2) и (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6.1.2. Расходи

Расходи су исказани у износу од 5.782.346 КМ, а односе се на пословне расходе 5.696.180 КМ, финансијске расходе 63.446 КМ и остале расходе 22.720 КМ. У односу на план извршени су 98%.

Пословни расходи се односе на трошкове: материјала (514.663 КМ), зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (4.910.919 КМ), амортизације (99.238 КМ) и нематеријалне трошкове (71.355 КМ).

Трошкови материјала исказани су у износу од 514.663 КМ, а односе се на трошкове: материјала за израду учинака (240.038 КМ), осталог материјала (76.754 КМ) и горива и енергије (197.871 КМ).

Трошкови лијекова и санитетског материјала су исказани у износу од 240.038 КМ. Лијекови које Дом здравља најчешће набавља су: реагенси за потребе микробиологије, биохемије и зубарски материјал, за шта је провео процедуре набавке. За већи дио лијекова и санитетског материјала набавка се врши по уговорима које је закључио ФЗО РС са добављачем. У случају да је ФЗО РС у цијелости реализовао уговорену вриједност или уколико ФЗО РС није закључио нови уговор, на основу ког би Дом здравља могао наручивати материјал, Дом здравља је настављао сарадњу са истим добављачима, без спроведене процедуре набавки и то најмање у износу од 52.583 КМ (са ПДВ-ом) и под истим условима, по којим је ФЗО РС закључио уговор.

Трошкови ситног алата и инвентара исказани су износу 33.072 КМ. Дом здравља је извршио расходовање инвентара у вриједности од 23.007 КМ, уз одобрење директора, а не на основу приједлога Комисије за попис и сагласности УО.

Трошкови нафтних деривата износе 43.197 КМ, а односе се на потрошњу нафтних деривата за моторна возила. Дом здравља врши контролу по питању употребе возила и то: пређених километара по сваком возилу, преко путних налога за возила и укупне и просјечне потрошње, с тим да нема утврђене нормативе потрошње.

Трошкови за утрошену електричну енергију исказани су у износу од 96.545 КМ. Рачун за децембар у износу од 8.772 КМ није евидентиран у 2017. години, због чега су расходи и обавезе потцијењени. Расходи периода износе 105.316 КМ, од чега се на затезне камате односи 46.420 КМ, што чини 44% од укупних трошкова периода.

Трошкови топлотне енергије исказани су у износу од 58.123 КМ. Испоруку топлотне енергије Дому здравља врши Зворник стан а. д. Зворник на основу Уговора о испоруци природног гаса, закљученог 2016. године на неодређено вријеме.

Трошкови бруто зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 4.910.919 КМ, а односе се на трошкове бруто зарада и накнада зарада у износу од 4.788.915 КМ, а чине их трошкови бруто зарада (4.771.961 КМ) и бруто накнада члановима управног и надзорног одбора (16.954 КМ), док су остали трошкови за бруто накнаде исказани у износу од 122.004 КМ.

Обрачун плата врши се у складу са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

Дом здравља је обрачунавао накнаду плате за вријеме болести преко 30 дана у износу од 90% плате коју би радник остварио за редован рад према Правилнику о измјенама и допунама Правилника о раду Дома здравља од 19.03.2013. године, а који није усклађен са чланом 23. Правилника о остваривању права на накнаду плате за вријеме привремене неспособности за рад (Службени гласник РС, бр. 63/08, 38/10, 61/11, 87/12, 100/14, 4/15 и 8/16), којим је прописано да рефундација накнаде износи 70% плате коју би радник остварио за редован рад.

Дом здравља не врши евидентирање потраживања од надлежних фондова социјалног осигурања и прихода по том основу према настанку пословног догађаја.

Трошкови бруто накнада члановима УО износе 16.954 КМ и у цјелости се односе на накнаде члановима УО из ранијег периода. Висина накнаде је утврђена Одлуком о висини накнаде чланова управног и надзорног одбора у предузећима и установама од локалног значаја од 5.5.2003. године у висини од 270 КМ. Трошкови бруто накнада члановима УО су исказани на готовинској основи, у моменту плаћања, чиме је финансијски резултат ранијих година исказан више (16.954 КМ), а обавезе према члановима УО (10.732 КМ) и обавезе за остале порезе и доприносе и друге дажбине (6.222 КМ) мање у почетном стању.

Дом здравља није исказао трошкове бруто накнада члановима УО текућег периода у износу од 26.866 КМ, нити је евидентирао у ранијем периоду износ од 17.910 КМ, што није у складу са захтјевима параграфа 27 и 28 МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја. У току рада ревизије извршена је исправка грешке на терет расхода периода и резултата ранијих година.

Остали лични расходи су исказани у износу од 122.004 КМ, односе се на: отпремнине за одлазак у пензију 16.087 КМ, трошкове дневница 5.877 КМ, трошкове запослених на службеном путу 48 КМ, накнаде за трошкове превоза на радно мјесто и са радног мјеста 83.072 КМ и остале накнаде трошкова запослених 16.920 КМ.

Расходи за отпремнине исказани су у износу од 16.087 КМ, од чега се на расходе за претходну годину односи 10.379 КМ, а на расходе за отпремнине из 2017. године односи 5.708 КМ. Дом здравља није извршио евидентирање накнада за отпремнине у 2017. години у износу од 3.691 КМ, па су расходи за отпремнине и обавезе за накнаде потцијењени у наведеном износу.

Трошкови дневница на службеном путу исказани су у износу од 5.877 КМ, од чега се на расходе претходног периода односи 832 КМ, док расходи у износу од 787 КМ нису евидентирани, а односе се на 2017. годину

Накнаде трошкова превоза на радно мјесто исказане су у износу од 83.072 КМ. Обрачун трошкова превоза на посао и са посла врши се у складу са чланом 19. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у области здравства Републике Српске. Дом здравља није евидентирао и исказао расходе периода у износу од 59.700 КМ и ранијег периода 9.365 КМ, док су као расходи периода у износу 45.202 КМ исказани расходи из 2016. године.

Остале накнаде трошкова запослених износе 16.920 КМ, а односе се на новчане помоћи приликом рођења дјетета, смрти члана породице и смрти радника. Евидентирање осталих накнада трошкова запослених вршено је на готовинској основи, па се од исказаног износа на помоћи из 2017. године односи 5.807 КМ, а на помоћи из ранијег периода 11.113 КМ. Дом здравља није евидентирао и исказао расходе текућег периода од 30.997 КМ и ранијег периода 12.312 КМ.

Дом здравља је евидентирао расходе за отпремнине, трошкове дневница на службеном путу, накнада за превоз на посао и повратак са посла, помоћи

запосленим, те накнада члановима УО на готовинској, а не на обрачунској основи према настанку пословног догађаја, због чега су као расходи периода исказане исплате накнада за 2015. и 2016. годину у износу од 84.480 КМ, док су расходи/обавезе текућег периода остали неевидентирани у износу од 122.261 КМ, што није у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 27. и 28.

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 100.005 КМ, а односе се на трошкове: ПТТ услуга (22.218 КМ), комуналних услуга (39.379 КМ), услуга одржавања (26.776 КМ), бруто накнада ангажованих извршилаца по уговору о повременим и привременим пословима (8.894 КМ) и остале трошкове (2.738 КМ).

Трошкови комуналних услуга односе се на испоруку воде, одвоз смећа по рачунима „Водовод и канализација“ а.д Зворник у износу од 31.261 КМ, док су трошкови одвоза медицинског отпада исказани по рачунима Д.о.о. Медико-отпад Зворник у износу од 8.118 КМ. Дом здравља нема закључен уговор са уговорним органом који обавља дјелатност водоснабјевања, пречишћавања отпадних вода и одвоза смећа у складу са чланом 77. и 78. Закона о јавним набавкама.

Трошкови комуникационих и ПТТ услуга исказани су у укупном износу од 22.218 КМ, а односе се на расходе за услуге: коришћења фиксног и мобилног телефона, интернета, отпреме поште и остале расходе (РТВ претплата, закуп линија за фискалне касе). За све наведене услуге Дом здравља има закључене уговоре.

Трошкови за услуге коришћења мобилног телефона исказани су у износу од 6.765 КМ, док расходи запослених који су у ВПН мрежи износе 44.680 КМ, и у потпуности се рефундирају обуставом од плате корисника броја. Управа интерним актом није утврдила који ниво руководства и запослених има право на употребу мобилног телефона у службене сврхе. Већи број запослених без икаквих ограничења користи по више бројева (151 број), што непотребно оптерећује ангажовање запослених приликом израчунавања обустава по запосленом и формирање спискова на основу којих се врши обустава од плате.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 26.776 КМ, од чега се значајан дио расхода односи на изнајмљивање и одржавање уређаја за штампање по уговорима закљученим од 19.02.2015. г и 31.03.2017. године. Извршење расхода по предметним уговорима у 2017. години исказано је у износу од 10.099 КМ, од чега се на уговор из 2017. године односи 7.017 КМ (без ПДВ), што потврђује да су процијењена вриједност и проведени поступак јавне набавке путем директног споразума значајно већи од износа дефинисаног чланом 14. Закона о јавним набавкама.

Бруто накнаде уговора о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 8.894 КМ. Током 2017. године, посао је обављало 5 лица, на основу 6 уговора о дјелу (са једним лицем била два уговора у 2017. години) и то за послове одржавања софтвера и администрације базе података, цитолошко патолошке прегледе пацијената, офтамолошке прегледе и послове одржавања рачунарске мреже.

Трошкови амортизације и резервисања исказани су у износу од 99.238 КМ и у цјелости се односе на трошкове амортизације грађевинских објеката и опреме. Обрачун амортизације је вршен линеарном методом.

Нематеријални трошкови, порези и доприноси исказани су у износу од 71.355 КМ. Највећим дијелом се односе на трошкове: осигурања (20.107 КМ), услуга одржавања софтвера (2.182 КМ), репрезентације (2.941 КМ), платног промета (4.271 КМ), пореза (6.700 КМ), доприноса (11.758 КМ) и осталих нематеријалних трошкова (23.396 КМ).

Финансијски расходи исказани су у износу од 63.446 КМ, а односе се на камате: на зајам према ФЗО РС (43.716 КМ), због неблаговременог плаћања обавеза према добављачима (8.897 КМ) и камату (10.833 КМ) која је у извршном поступку по правоснажној пресуди исплаћена ЈЗУ Болница Зворник, заједно са дугом у износу од 26.149 КМ. Расходи камата су потцијењени за неисказану камату по финансијском лизингу од 4.091 КМ и камату по Рјешењу о одгоди плаћања пореског дуга из 2016. године у износу од 115.462 КМ, а резултат текуће године је прецијењен за 119.553 КМ.

Остали расходи исказани су у износу од 22.720 КМ, а односе се на губитке од продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме 17.911 КМ, расхода залиха материјала и других расхода од 4.809 КМ. Дом здравља је исказао као расходе периода расход опреме по попису за 2016. годину у износу од 6.251 КМ, што није у складу са захтјевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Дом здравља је водио спор ради наплате дуга по датом стамбеном кредиту након смрти једног радника у износу од 11.340 КМ. Пресудом Основног суда у Зворнику од 3.5.2017. године тужба тужитеља је одбијена као неоснована. На основу одлуке УО извршен је отпис спорног дуга и расход евидентиран на губицима по основу продаје и расходовања нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 45. ставови (2) и (10) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, чиме су исти више исказани за 11.340 КМ, а расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања мање за наведени износ.

На терет расхода периода није вршена исправка потраживања чија је наплата неизвјесна у износу од 43.755 КМ.

6.1.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха су исказани укупни приходи у износу од 5.964.540 КМ, укупни расходи у износу од 5.782.346 КМ и добитак текућег периода у износу од 182.194 КМ. Као што смо навели под тачком 6.1.1 и 6.1.2 Извјештаја исказани приходи и расходи нису евидентирани на прописан начин и у периодима на које се односе, због чега су прецијењени укупни приходи за 86.617 КМ, потцијењени укупни расходи за 253.877 КМ и финансијски резултат припадајућег обрачунског периода прецијењен за 158.300 КМ.

6.2. Биланс стања

У Билансу стања Дома здравља на дан 31.12.2017. године исказана је уравнотежена вриједност укупне активе и пасиве у износу од 5.036.343 КМ.

6.2.1. Актива

6.2.1.1. Стална средства

Стална имовина је исказана у износу од 3.032.637 КМ набавне вриједности, 1.386.803 КМ исправке вриједности и 1.645.834 КМ неотписане вриједности. Односи се на земљиште, некретнине, постројења, опрему и инвестиционе некретнине и дугорочне финансијске пласмане.

Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине су исказани у износу од 2.998.631 КМ набавне вриједности, 1.386.803 КМ исправке вриједности и 1.611.828 КМ нето вриједности, а односе се на вриједност земљишта, грађевинских објеката, постројења и опреме.

У Дому здравља у примјени су софтверске апликације за: књиговодство од добављача MB Softver Осмаци, програм DrMedic за породичну медицину од добављача Рачунари д.о.о. Бања Лука и за пружене здравствене услуге од добављача „MedicPro“, за које није обезбијеђена довољна документација за потребе адекватног евидентирања, па иста није евидентирана у пословним књигама.

Земљиште је на дан 31.12.2017. године исказано у износу од 5.047 КМ. У пословним евиденцијама Дома здравља води се земљиште у Челопеку, док за остале двије локације (сједиште Дома здравља у Зворнику и АПМ Козлук) на којима су изграђене амбуланте, а које су према достављеној документацији у посједу и власништву Дома здравља, као и земљиште у Кисељаку у чијем је посједу Дом здравља, док се у грунтовници води на физичким лицима, нису евидентирана, што није у складу са чланом 4. став (1) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва задруге, друга правна лица и предузетнике. За локацију АПМ у Дрињачи нису ријешени имовинско правни односи, чека се излагања на јавни увид података о непокретностима и утврђивања права на непокретностима.

Грађевински објекти су исказани у износу од 1.453.638 КМ набавне вриједности, 225.353 КМ исправке вриједности и 1.228.285 КМ садашње вриједности. Односе се на објекте Дома здравља у сједишту и АПМ у Козлуку, Кисељаку, Брањеву, Дрињачи и Челопеку.

У 2017. години евидентирано је повећање вриједности грађевинских објеката за извршена капитална улагања у ранијем периоду од стране ресорног министарства у износу од 511.045 КМ, које је у аналитичкој евиденцији исказано као повећање вриједности грађевинског објекта у Челопеку, а не као улагање у адаптацију и санацију објекта централне зграде Дома здравља у Зворнику (336.897 КМ) и изградњу амбуланте у Челопеку (174.148 КМ). Смањење вриједности грађевинских објеката се односи на обрачун амортизације у износу од 20.061 КМ.

Земљиште и грађевински објекат у Брањеву није у посједу и власништву Дома здравља, те је исто потребно евидентирати у ванбилансној евиденцији, сходно члановима 62. и 63. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Постројења и опрема су исказани у износу од 1.539.946 КМ набавне вриједности, 1.161.450 КМ исправке вриједности и 378.496 КМ нето вриједности. Повећање средстава исказано је у износу од 160.792 КМ, а односи се на опрему која је набављена властитим средствима (83.266 КМ), примљене донације у опреми (75.227 КМ), вишка опреме, односно исправку грешке (2.300 КМ).

Дом здравља је извршио набавке опреме у износу од 83.266 КМ, од чега је најзначајнија набавка санитетског возила (77.156 КМ). Санитетско возило је набављено путем финансијског лизинга и признато у износу главнице и обрачунате лизинг накнаде, што није у складу са параграфом 20. МРС 17 - Лизинг. Опрему је у највећем износу донирало ресорно министарство у оквиру пројекта "Јачање здравственог сектора - додатно финансирање".

Смањење вриједности опреме извршено је по основу обрачунате амортизације у износу од 79.177 КМ, предложеног расходовања неупотребљивих средстава од стране пописне комисије из 2016. године у износу од 6.251 КМ (набавна вриједност 263.816 КМ, исправка вриједности 257.565 КМ) и из 2017. године у износу од 320 КМ (набавна вриједност 206.154 КМ, исправка вриједности 205.834 КМ). Управни одбор није донио благовремено одлуку о усвајању Извјештаја Централне пописне комисије Дома здравља за 2016. годину, па је књижење резултата пописа из 2016.

године извршено исправком грешке у почетном стању 2017. године. Дом здравља није објелоданио информације о исправци грешке у почетном стању 2017. године, што није у складу са захтјевима параграфа 49. МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процјена и грешке.

По Одлуци о усвајању Извјештаја о попису за 2017. годину, Дом здравља је искњижио возило, које је продато у мају 2018. године. Обзиром да су за наведено возило били испуњени услови из параграфа 7-8 МСФИ 5-Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања, Дом здравља је требао извршити класификовање моторних возила као имовину која се држи за продају сходно параграфу 6 споменутог стандарда.

Приликом обрачуна амортизације Дом здравља је за сву опрему (намјештај, компјутери, моторна возила и др) користио исту амортизациону стопу (14,3%), што није у складу са висином годишњих амортизационих стопа дефинисаних Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа (Службени гласник РС, бр. 47/16).

Према подацима из аналитичке евиденције сталне имовине и инвентара утврђено је да Дом здравља поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Поред наведеног утврђено је да се скоро 40% ставки из групе опрема и инвентар води комадно без исказане набавне и исправке вриједности. Дом здравља није вршио преиспитивање корисног вијека употребе постројења и опреме у складу са параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, као ни процјену вриједности опреме која се води комадно.

У оквиру залиха алата и ситног инвентара, због недефинисаних рачуноводствених политика, а руководећи се само једним критеријумом (вриједност нижа од 1.000 КМ), исказани су: канцеларијски намјештај, телевизори, телефони, фрижидери, противпожарни апарати и др, које имају вијек употребе дужи од једне године, па наведена класификација није извршена у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 6, којим је дефинисано да је опрема материјална ставка од које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Инвестициона имовина није исказана за пословни простор у оквиру зграде Дома здравља, који се издаје у закуп и по основу чега Дом здравља остварује приходе, што није у складу са пар 5, 16. и 57. (ц) МРС 40 – Инвестиционе некретнине.

Дом здравља није извршио потребна објављивања у складу са захтјевима МРС 16- Некретнине, постројења и опрема параграф 73 до 79 (основе за одмјеравање коришћене код утврђивања набавне вриједности, коришћени метод амортизације, корисни вијек употребе или коришћене стопе амортизације, усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода, постојање и износи ограничења власништва, информација о амортизованим средствима која су још у употреби и др.).

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **успостави потпуна, тачна и ажурна евиденција непокретности (грађевински објекти и земљиште) које користи,**
- **у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 51, преиспита корисни вијек опреме и изврше потребна евидентирања,**
- **утврди стварно стање сталних средстава, те да се имовина призна, вреднује и евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, МРС 16 - Некретнине, постројења и**

опрема, МРС 38 - Нематеријална имовина и МРС 40 - Инвестициона имовина.

6.2.1.2. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 34.006 КМ и у цијелости се односе на дугорочне кредите дате радницима Дома здравља у периоду од 2001. године до 2003. године, на период од 10 до 20 година уз каматну стопу у висини од 2% на годишњем нивоу. Са 31.12.2017. године остало је 7 лица која отплаћује кредит.

Дом здравља није вршио рекласификацију дугорочних пласмана, на краткорочне на дан билансирања, што није у складу са чланом 17. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица у предузетнике.

6.2.1.3. Текућа имовина

Текућа имовина је исказана у укупном износу од 645.276 КМ и чине је залихе материјала, дати аванси, краткорочна потраживања, готовински еквиваленти и готовина.

Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји исказана су у износу од 104.903 КМ, а чине их: залихе робе и дати аванси.

Залихе робе су исказане у износу 41.444 КМ и чине их залихе лијекова (35.489 КМ) и немедицинског материјала (5.955 КМ). Рачуноводственим политикама је дефинисано да се залихе воде по методи просјечне цијене. Дом здравља води помоћну евиденцију залиха у апликативном софтверу по врсти материјала/артикла и добављачу. За издавања лијекова и материјала из магацина у цијелости се терете трошкови пословања обрачунског периода, али се један дио набавки појединих материјала директно евидентира на терет трошкова. У Дому здравља не постоје писане процедуре којима је дефинисано управљање залихама, те утврђивање норматива потрошње немедицинског материјала.

Дати аванси су исказани у износу од 63.459 КМ, а односе се на претплате добављачима. Најзначајнији износ од 61.986 КМ односи се на претплату Зворник Стан а.д Зворник, коју је Дом здравља извршио 21.09.2017. године у износу од 100.000 КМ. Средства су уплаћена на рачун добављача на основу уговора о зајму. На дан билансирања исказана неутрошена средства у износу од 61.986 КМ нису враћена као што је уговором дефинисано, већ су пренесена на авансе и утрошена за затварање обавеза за испоручени гас 2018. године.

Краткорочна потраживања, пласмани и готовина износе: бруто вриједности (569.990 КМ), исправке вриједности (29.617 КМ) и нето вриједности (540.373 КМ), а чине их: краткорочна потраживања, готовински еквиваленти и готовина.

Потраживања по основу продаје и пружања услуга (купци) исказани су на бруто принципу: бруто вриједности 341.775 КМ, исправке вриједности 29.617 КМ нето књиговодствене вриједности 312.158 КМ. Најзначајнији износ од 281.590 КМ односи се на потраживања од ФЗО РС, која су призната и исказана по основу уговорених средстава са ФЗО РС.

На дан билансирања нису усклађена потраживања исказана у главној књизи и помоћним евиденцијама са стварним стањем за 29.617 КМ.

Поред Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите за 2017. годину, за које испоставља мјесечне фактуре у висини 1/12 уговореног износа, Дом здравља фактурише услуге за: превоз болесника на дијализу, здравствену заштиту пружену ино осигураницима и дентална средства. Чланом 41.

став (2) Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите за 2017. годину дефинисано је да ће ФЗО на основу извршених корекција вршити плаћања здравственој установи на мјесечном нивоу. Рачуноводственим политикама Дома здравља нису дефинисане специфичности из финансијских и обрачунских односа са ФЗО РС, а односе се на евидентирање издатих фактура за ино осигуранике, дијализу, дентална средства, више издате лијекове на рецепт, извршене услуге за друге установе, накнаду ФЗО РС и др.

Потраживања од државних органа по основу рефундације и помоћи оснивача из буџета евидентирају се као потраживања од купаца, што није у складу са чланом 16. став (5) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. На дан билансирања ЈЗУ није вршила процјену наплативости и исправку вриједности ненаплаћених потраживања, због чега су потраживања нереално исказана за 43.755 КМ, а расходи по основу обезвријеђења потраживања потцијењени за наведени износ, што није у складу са параграфима 33, 37 и 85 Оквир за састављање и презентацију финансијских извјештаја и чланом 14. ставови (7) и (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Могућност наплате ових потраживања је неизвјесна па је, сходно начелу опрезности, требало извршити њихову исправку на терет расхода периода. Дом здравља нема уређену политику вредновања потраживања, односно услове по којим се класификују као сумњива и спорна и врши исправку и отпис потраживања. У Напоменама уз финансијске извјештаје нису обелодањене потпуне информације о ненаплаћеним потраживањима из ранијег периода, неусаглашеним стањима потраживања, као и пријављена потраживања предузећа у стечају.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 228.215 КМ, а у највећем износу односе се на новчана средства на жиро рачунима отвореним код пословних банака (228.214 КМ).

Дом здравља има закључене уговоре о отварању рачуна, депоновању новчаних средстава и вођењу платног промета са сљедећим банкама: Новом Бањалучком банком а.д Бања Лука, Новом банком а.д Бања Лука, Филијала Зворник, Pavlović International bank a.d. Бијељина и Addiko Bank a.d. Бања Лука.

Најзначајнији дио благајничког пословања односи се на наплату партиципације од корисника здравствене заштите и накнада за пружене услуге неосигураним лицима. Готовина се свакодневно са наплатних мјеста предаје на главну благајну и полаже на рачун. У извјештајном периоду Дом здравља је вршио исплату накнада запосленим (отпремнине, помоћи, накнаду за превоз) готовински, што није у складу са чланом 3. Уредбе о условима и начинима плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, бр. 86/12, 10/14). У току ревизије извршена је исправка грешака пословних промјена које нису евидентирани према настанку пословног догађаја. Исплата накнаде за превоз за јули 2017. године извршена је дана 15. и 16.10.2018. године на текуће рачуне запослених. Остале грешке у вези са неблаговременом обрадом запримљених књиговодствених исправа су прихваћене од стране Управе и све неизмирене обавезе из 2016. и 2017. године су признате и евидентирани у току ревизије, као исправка грешке.

6.2.2. Пасива

Пословна пасива (обавезе и властити извори) је на дан 31.12.2017. г. исказана у износу од 5.036.343 КМ, од чега се на: дугорочне обавезе односи 992.934 КМ и краткорочне обавезе 4.043.409 КМ.

6.2.2.1. Капитал

Капитал исказан у Билансу стања чине: основни капитал, нераспоређени добитак текуће године и губитак изнад висине капитала.

Основни капитал исказан је у износу од 1.200.417 КМ. Основни капитал није усклађен са Одлуком о организовању и усклађивању аката о оснивању Дома здравља из 2011. године и рјешењима о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини из 2012. и 2016. године. За оснивање и почетак рада здравствене установе оснивач је уплатио улог од 2.000 КМ. Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини из 2012. године Дом здравља је регистрован као ЈЗУ на основу Закона о систему јавних служби, са уписаним капиталом субјекта уписа 0 КМ. Усклађивање пословних евиденција са рјешењем регистрационог суда није извршено до краја ревизије.

Нераспоређени добитак текуће године је исказан у износу од 182.194 КМ.

Губитак изнад висине капитала је исказан у износу од 2.745.233 КМ, а односи се на губитак ранијих година.

Као што смо навели под тачкама 6.1.1. и 6.1.2. Извјештаја губитак изнад висине капитала је потцијењен за 528.083 КМ, од чега за нето губитак текуће године (158.300 КМ) и губитак претходне године у најмањем износу неевидентираних обавеза у периоду на који се односе (369.783 КМ).

Препоручује се директору да обезбиједи да се усагласи вриједност капитала у пословним евиденцијама са исказаним вриједностима у оснивачком акту и судском регистру.

6.2.2.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 992.934 КМ, а чине их дугорочне обавезе по зајмовима од повезаних правних лица у износу 888.878 КМ и дугорочне обавезе по основу лизинга у износу 104.056 КМ. Укупне дугорочне обавезе нису исказане у складу са чланом 29. ставови (4), (8) и (14) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Дугорочне обавезе по зајмовима од повезаних правних лица су исказане у износу од 888.878 КМ, а односе се на обавезе по основу задуживања Дома здравља код Фонда. Дом здравља је у току 2008. године, у складу са Одлуком Владе РС и Одлуком Управног одбора Фонда о прихватању Одлуке Владе Републике Српске о давању зајма Фонду, закључио Уговор о зајму, којим је Фонд као зајмодавац доznaчио средства у виду зајма Дому здравља као зајмопримцу у износу од 1.333.725 КМ, а Дом здравља је преузео обавезу, тако што ће износ мјесечног анuitета и осталих трошкова везаних за зајам бити обустављен из уговорених средстава ЈЗУ на годишњем нивоу. Анексом Уговора о зајму из 2012. године, дефинисано је да ће зајмопримац враћати Зајмодавцу средства у износу од 425.125 КМ, која чине његово сразмјерно учешће у износу дуга узетог 2008. године, под истим условима под којим је Влада РС закључила Уговор са Нуро Alpe Adria bank, а.д. Бања Лука, односно закљученим Споразумом зајмодавца са Владом Републике Српске. Начин измирења сразмјерног дијела дуга заједно са каматом, дефинисан је Отплатним планом (укупно 624.021 КМ) у периоду од 120 мјесеци са укљученим грејс периодом од 24 мјесеца. Преостали износ главног дуга од 908.600 КМ из уговора измириће се под истим условима под којим Зајмодавац буде измиривао остатак дуга према Влади Републике Српске. Уговором је дефинисано да су средства обезбијеђења враћања пренесених средстава уговорена средства о пружању и финансирању здравствене заштите са зајмодавцем.

На дан билансирања стање доспјелог дуга у износу од 241.738 КМ није рекласификовано на краткорочне обавезе.

Смањење обавеза по зајму обуставом од уговорених средстава периода није транспарентно на нивоу јавне установе, а наведене трансакције нису појединачно обелодањене у Напоменама уз финансијске извјештаје. Дом здравља није вршио рекласификацију обавеза које доспјевају до годину дана на краткорочне обавезе, како у ранијем периоду, тако ни на датум билансирања са 31.12.2017. године због чега су дугорочне обавезе прецијењене а краткорочне обавезе по наведеном основу потцијењене за 361.568 КМ (обавезе које доспјевају на наплату у 2018. години 119.830 КМ и 241.738 КМ заостали дуг).

Дугорочне обавезе по финансијском лизингу у земљи исказане су у износу од 104.056 КМ. Дом здравља као корисник лизинга је признао обавезу по финансијском лизингу и унапред обрачунату лизинг накнаду у износу од 13.282 КМ, што није у складу захтјевима МРС 17 - Лизинг, због чега су средства и дугорочне обавезе у билансу стања прецијењене, а ванбилансна актива и пасива потцијењене. Независно од начина на који ће бити спроведена корекција на датум биланса стања, обрачунате лизинг накнаде треба да буду објелодањене у напоменама које представљају саставни дио финансијских извјештаја. Није извршен пренос дијела дугорочних обавеза по финансијском лизингу, који доспјева за наплату до годину дана, на краткорочне финансијске обавезе (29.090 КМ).

На дан билансирања дугорочне обавезе су прецијењене за износ од 398.018 КМ, а потцијењене краткорочне обавезе за наведени износ.

6.2.2.3. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 4.043.409 КМ а чине их обавезе: из пословања према добављачима, за зараде и накнаде зарада, за ПДВ, за порезе и доприносе и друге дажбине и пасивна временска разграничења. Исказане краткорочне обавезе су веће од текуће имовине што указује да Дом здравља има изражене финансијске проблеме са неликвидношћу и неблагоприятним измирењем доспјелих обавеза.

Обавезе за зараде и накнаде зарада исказане су у износу од 2.527.822 КМ, а односе се на неисплаћене нето зараде, накнаде зараде за новембар и децембар и накнаде на терет материјалних трошкова за 2017. годину у износу од 488.896 КМ, порезе и доприносе за 2017. годину у износу од 780.625 КМ и порезе и доприносе из периода 2012-2016. године у износу од 1.258.301 КМ. Као што смо навели под тачком 6.1.2. Извјештаја, текуће обавезе по основу накнада запосленим и накнада члановима УО су потцијењене за износ обавеза од 162.348 КМ, које нису евидентирани према настанку пословног догађаја, због чега су прецијењени: резултат претходног периода за 40.087 КМ и резултат текућег периода за 37.781 КМ.

Дом здравља, као порески обвезник, није вршио уплату пореза и доприноса на лична примања у законском року што није у складу са чланом 65. Закона о порезу на доходак (Службени гласник Републике Српске број 60/15) и чланом 8. став (3) Закона о измјенама и допунама Закона о доприносима.

Министарство финансија Републике Српске је 06.04.2016. године донијело Рјешење о одгођеном плаћању пореског дуга на период од 60 мјесеци уз грејс период од једне године по приједлогу ресорног Министарства, уз обавезу редовног плаћања текућих пореза и доприноса. Утврђена обавеза по рјешењу износи 1.466.157 КМ, од чега је главни дуг 1.303.963 КМ, а обрачуната камата 162.194 КМ. Ревизијом исказаних обавеза по основу пореза и доприноса утврђено је да су

обавезе за порезе и доприносе потцијењене за износ од 277.656 КМ, од чега 162.194 КМ за камату утврђене рјешењем о одгођеном плаћању и 115.462 КМ, на име доспијеле камате по репрограму са 31.12.2017. године и трошкове поступка у износу од 65.674 КМ.

Дом здравља није вршио рекласификацију обавеза по наведеном репрограму са обавеза за зараде и накнаде зарада на остале дугорочне обавезе, што није у складу са чланом 29. ставови (11) и (14) и чланом 33. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (700.675 КМ).

Обавезе из пословања су исказане у износу од 1.001.116 КМ, а односе се на обавезе према добављачима из Републике Српске 926.351 КМ, Федерације БиХ 60.071 КМ, Дистрикта Брчко 14.294 КМ и иностранства 399 КМ. Обавезе према добављачима су потцијењене у најмањем износу за 46.788 КМ.

Обавезе према добављачима за лијекове исказане су у износу 216.954 КМ, док највећи дио обавеза у износу од 652.590 КМ или 65% односи се на обавезе за утрошену електричну енергију (403.371 КМ), за утрошену воду, одвоз смећа и обрачунату камату (249.219 КМ). У току извјештајног периода Дом здравља није вршио плаћања обавеза према наведеним добављачима.

У обавезама према добављачима за испоручену електричну енергију су и обавезе по Уговору о репрограму из 2013. године које са 31.12.2017. године износе 68.295 КМ. Дана 28.10.2013. године Дом здравља је закључио Уговор о репрограму дуга са ЗЕДП „Електро – Бијељина“ а.д. Бијељина у износу од 99.945 КМ, којим је дефинисан начин отплате у 60 једнаких рата од 1.666 КМ, почев од 26.10.2013. до 9.11.2018. године. Дана, 28.02.2018. године Дом здравља је закључио нови Споразум о нагодби са ЗЕДП „Електро – Бијељина“ а.д. Бијељина на износ од 441.343 КМ, којим је преузео обавезу да ће уплатити 10% од укупног износа (44.131 КМ) на рачун ЗЕДП „Електро – Бијељина“ а.д. Бијељина у року од 5 дана од дана потписивања истог, а преостали дуг у износу од 397.209 КМ ће се измирити у 48 мјесечних рата. Осим наведеног, Дом здравља је преузео обавезу да поред наведених рата редовно измирује текуће обавезе за утрошену електричну енергију.

У напоменама уз финансијске извјештаје није обелодањен судски спор ради наплате дуга „Водовод и канализација“ а.д. Зворник, из периода 01.07.2011. године до 31.10.2013. године, као ни статус судске пресуде и трошкова поступка, који нису евидентирани.

6.2.2.4. Пасивна временска разграничења и резервисања

Пасивна временска разграничења су исказана у износу од 505.123 КМ, а односе се на капитална улагања у објекте Дома здравља: у сједишту установе (336.897 КМ) и АПМ у Челолеку (174.148 КМ), као што смо навели под тачкама 6.1.1 и 6.2.1. Извјештаја. Дом здравља није извршио 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 505.123 КМ.

Дугорочно разграничени приходи су потцијењени за вриједност примљене донације у опреми од ресорног Министарства и других правних лица (68.049 КМ), која нису призната у складу са параграфом 17 МРС 20 - Рачуноводство државних давања и објелодањивања државних помоћи.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- *изврши исправка грешака дугорочних и краткорочних обавеза из пословних активности са ФЗО РС, Пореском управом и добављачима из ранијег периода према рачунима уз примјену чланова 28, 29. и 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,*
- *предузму активности на рационализацији пословања и смањењу обавеза, донесе Дугорочни план измирења обавеза и планира средства за измирење дуга према доспјећу.*

6.2.3. Ванбилансна евиденција

У Извјештају о финансијском положају за 2017. годину није исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива. Дом здравља није успоставио евиденцију средстава која нису власништво установе, (изнајмљени штампачи, грађевински објекти и земљиште у Брањеву, Осмацима и Цапардама и др.), као ни датих средстава обезбјеђења (мјенице дате као средство обезбјеђења пореског дуга по рјешењу Пореске управе о одгођеном плаћању пореских обавеза и мјенице за обезбјеђење финансијског лизинга), 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.

Препоручује се 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 укупни приливи готовине из пословних активности у износу од 6.491.270 КМ и одливи готовине из пословних активности у износу од 6.367.499 КМ, што је резултирало нето приливом готовине 123.771 КМ. Биланс новчаних токова је састављен примјеном директне методе, параграф 19 МРС 7 – Извјештај о токовима готовине. Као токови готовине из пословних активности исказани су приливи и одливи готовине остварени путем мултилатералне компензације од (892.265 КМ), којим су затворена међусобна потраживања и обавезе Дома здравља, ФЗО РС и Министарства финансија - Пореске управе РС и више компензација са ФЗО РС (267.888 КМ), којим су затворене међусобна потраживања и обавезе.

Биланс токова готовине не приказује стварне одливе готовине по намјенама, јер су прецијењени остали одливи готовине из пословних активности за 2.209.619 КМ, а потцијењени одливи за исплате бруто зарада, накнада зарада и осталих личних примања за 2.172.070 КМ и одливи из активности финансирања 37.549 КМ, што није у складу са члановима 11. и 17. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине, параграф 17.

Токови готовине у износу од 267.888 КМ, исказани по више компензација са ФЗО РС којима су наплаћена потраживања од ФЗО РС и измирене обавезе по основу отплате дуга по уговору о зајму (119.830 КМ), камате на зајам (43.716 КМ) и обавеза према добављачима за стратешки материјал (104.342 КМ) нису проведени преко трансакционих рачуна што није у складу са члановима 2. и 28. Закона о унутрашњем платном промету („Службени гласник Републике Српске“ број: 52/12), чланом 6. став (2) Закона о јединственом систему за мултилатералне компензације и цесије („Службени гласник Републике Српске“, број 20/14 и 12/16) и МРС 7 - Извјештај о токовима готовине, параграфи 18-20.

Стање готовине на почетку ревидираног обрачунског периода износило је 104.444 КМ, док је на крају периода стање готовине износило 228.215 КМ.

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису извршена додатна објелодањивања износа датих у извјештају о токовима готовине који настају из пословних, инвестиционих и активности финансирања, што није у складу са параграфом 50д, МРС 7 – Извјештај о токовима готовине.

Препоручује се директору да обезбиједи да се Биланс новчаних токова сачињава у складу са МРС 7 - Извјештај о токовима готовине.

6.4. Временска неограниченост пословања

Дом здравља није извршио објелодањивања у вези сталности пословања, што није у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграфи 25, 26 и 125.

Препоручује се директору да изврши процјену сталности пословања и по том основу објелодањивање информација у годишњим финансијским извјештајима у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграф и 25, 26 и 125.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према писменој информацији од 28.9.2018. године, против Дома здравља током 2017. године се водило шест поступака, укупне вриједности од 369.281 КМ, од чега су за три тужбе донесене правоснажне пресуде, а двије су са 31.12.2017. године и даље биле у току. Тужба Зворник стан а.д. Зворник, ради наплате дуга из ранијих година од 147.298 КМ, повучена је у јануару, услед промјена насталих по споразуму са добављачем крајем 2016. године (измирења дуга уз отпис камата). Основ тужби су неплаћени рачуни по основу: гријања, водовода, услуга болничких специјалиста, реагенса и накнаде штета.

Дом здравља није евидентирао судске трошкове, трошкове парничног поступка и трошкове припадајуће камате у најмањем износу од 50.267 КМ, што није у складу са члановима 34. став (9) и 43. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике) по пресудама које је донио Окружни привредни суд у Бијељини у 2017. години, због чега су расходи и обавезе периода потцијењени.

Дом здравља није објелоданио у Напоменама уз финансијски извјештај потенцијалне обавезе и потенцијалну имовину по основу судских спорова и могуће финансијске ефекте по основу затезних камата у складу са захтјевима параграфа 38, 86 и 89 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Препоручује се директору да врши процјену исхода судских спорова, процјену могућих финансијских ефеката, као и објављивање потенцијалних обавеза и имовине у складу са захтјевима параграфа 38, 86 и 89 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз годишње финансијске извјештаје сачињене су Напомене које не пружају на потпун и систематичан начин информације које захтјевају МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја, Међународни рачуноводствени стандарди и Међународни стандарди финансијског извјештавања.

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањене: информације о основама за састављање финансијских извјештаја, изјава о усаглашености са

IFRS, преглед значајних примјењених политика, додатне информације за разумијевање средстава, обавеза, капитала, прихода, расхода и токова готовине. Напомене не приказују на систематичан начин сваку ставку приказану у извјештају о финансијској позицији и укупном резултату, засебно за биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу и извјештај о токовима готовине, као и остала обелодањивања, укључујући потенцијалне обавезе и имовину, судске спорове, сталност пословања, накнадне догађаје и сл. (параграфи 112, 113 и 114 МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја), као ни објављивања које захтјевају други МРС и МСФИ (тачке 3, 6.1.1, 6.1.2, 6.2.1.1, 6.2.1.3, 6.2.2.2, 6.2.2.3, 6.3, 6.4. и 6.5. Извјештаја).

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације у сврху разумијевања финансијских извјештаја, а у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Ревизијски тим

Браниславка Јовандић, с.р.

Данијела Дувњак, с.р.