



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

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ u Banjoj Luci
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV062-18

Banja Luka, 14.12.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke	10
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana.....	10
	6. Finansijski izvještaji.....	11
	6.1. Bilans uspjeha	11
	6.1.1. Prihodi.....	11
	6.1.2. Rashodi	13
	6.1.3. Finansijski rezultat.....	15
	6.2. Bilans stanja.....	15
	6.2.1. Aktiva.....	15
	6.2.2. Gubitak iznad visine kapitala.....	17
	6.2.3. Pasiva.....	17
	6.2.4. Vanbilansna evidencija.....	20
	6.3. Bilans novčanih tokova.....	20
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	20
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	20
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	21

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ u Banjoj Luci koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu, Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine i Izvještaj o promjenama na kapitalu sa stanjem na dan 31. decembar 2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ u Banjoj Luci, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 -1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Kao što je navedeno pod tačkama izvještaja: 6.1.1, 6.1.2, 6.2.1.2. i 6.2.3.3. izvještaja:

Za iznos osporenih negativnih efekata izdavanja lijekova na recept utvrđenih godišnjim obračunima u dužem vremenskom periodu vršena su priznavanja prihoda i potraživanja uz istovremenu ispravku vrijednosti potraživanja, te ostalih nematerijalnih troškova i ostalih obaveza. Po tom osnovu više su iskazani: poslovni prihodi i poslovni rashodi u 2017. godini za 3.286.208 KM, kratkoročna potraživanja za 6.094.890 KM, ispravka vrijednosti ostalih kratkoročnih potraživanja za 3.047.445 KM i ostale kratkoročne obaveze za 3.047.445 KM.

Potraživanja po osnovu refundacija naknada plata po osnovu bolovanja od fondova socijalnog osiguranja iskazana su više za 218.419 KM, jer nisu ispunjeni zahtjevi za priznavanje navedenih potraživanja. Odnose se na jednostrano priznata potraživanja po osnovu refundacija naknada plata za period od marta do avgusta 2013. godine za koji nisu uplaćeni porezi i doprinosi.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkama 6.1.1 i 6.2.1.2. izvještaja:

Prema odredbama ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite za negativne efekte „rizika prekoračenja“ izdavanja lijekova na recept i kaznenih odredbi prilikom kontrole izvršenja ugovora po konačnom obračunu, vrši se umanjenje plaćanja za izvršene i fakturisane usluge. Na taj način narušen je bruto princip u evidenciji prihoda i potraživanja. Iskazana potraživanja za priznate negativne efekte, nisu rezultat izvršenih

usluga Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ u Banjoj Luci, s obzirom da su po obračunu stornirani prihodi i potraživanja u najmanjem iznosu od 46.755 KM.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama je objelodanjeno da su finansijski izvještaji sastavljeni pod pretpostavkom da će se poslovanje nastaviti u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. I pored nepovoljnih pokazatelja zaduženosti i likvidnosti, priroda poslovanja Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ u Banjoj Luci je od javnog, opšteg interesa za lokalnu zajednicu, što predstavlja realnu pretpostavku stalnosti poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po našem profesionalnom mišljenju, su bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2017. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

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

značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Banja Luka, 14.12.2018. godine

Glavni revizor
Jovo Radukić, s. r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ u Banjoj Luci za 2017. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ u Banjoj Luci za 2017. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 14.12.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ u Banjoj Luci da obezbijedi da se:

- 1) Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama definiše računovodstveni obuhvat prihoda koji nastaju iz transakcija i događaja karakterističnih za ovu zdravstvenu ustanovu, prema zahtjevima MRS 18 Prihodi, MRS 20 Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima, vrši vrednovanje prihoda u skladu sa njima kao i zahtijevana objelodanjivanja,
- 2) poštuju usvojene računovodstvene politike za ispravku potraživanja indirektnom metodom,
- 3) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članovima 17. stav (7) i 18. stav (1), tačke 5) i 7) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i članom 18. stavovi (1) i (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 4) poštuje načelo nastanka poslovnog događaja i da se prihodi i potraživanja, rashodi i obaveze evidentiraju u periodu kojem pripadaju,
- 5) priznavanje, odnosno klasifikacija kratkoročnih obaveza vrši u skladu sa zahtjevima MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja paragrafi 60-62 i
- 6) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije za razumijevanje finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ u Banjoj Luci da obezbijedi da se:

- 1) usklade Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa članom 7. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva, u dijelu koji definiše raspoređivanje zaposlenih i u skladu s tim vrši raspoređivanje i Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila sa članom 37. stav (1) tačka 2) Zakona o platama zaposlenih u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,
- 2) donosi finansijski plan koji sadrži sve elemente programa rada iskazane u finansijskim pokazateljima sa ukupnim finansijskim sredstvima odnosno izvorima iz kojih će se finansirati planirane aktivnosti, uključujući investiciona ulaganja (ulaganja u stalnu imovinu), vraćanje kredita, reprogramirane obaveze i dr. i
- 3) u pregovaračkim postupcima bez objave obavještenja o nabavci nakon dostavljanja početnih ponuda ponuđača koje su osnov za pregovore, vode pregovori i zapisnik o postupku pregovora sa svakim ponuđačem koji treba da potpišu obje strane nakon okončanih pregovora u skladu sa članom 28. stav (1) tačka 5) Zakona o javnim nabavkama i da se donese Poslovnik o radu komisije za nabavke u skladu sa članom 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Zakon o unutrašnjem platnom prometu,
- Zakon o volontiranju,
- Odluka o primjeni odredaba opšteg kolektivnog ugovora,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva u Republici Srpskoj,
- Kolektivni ugovor za Javnu zdravstvenu ustanovu "Dom zdravlja " u Banjoj Luci, od maja 2017. godine, do maja Pojedinačni kolektivni ugovor za javnu zdravstvenu ustanovu "Dom zdravlja" u Banjoj Luci od novembra 2009. godine i Aneksi I, II i III Pojedinačnom kolektivnom ugovoru iz 2011, 12 i 2014. godine,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost,
- Pravilnik o uslovima, načinu obavještavanja, obračunavanju i uplati doprinosa,
- Pravilnik o postupku i načinu ostvarivanja prava na oslobađanje i umanjenje poreske osnovice poreza na dohodak,
- Pravilnik o osnovima standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja,
- Pravilnik o principima, uslovima i kriterijumima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2017. godini,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uredba o uslovima i plaćanju gotovim novcem,
- Odluka o najnižoj cijeni rada u oblasti zdravstva i socijalne zaštite Republike Srpske,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada,
- Odluka o najnižoj plati,
- Odluka o participaciji,
- Odluka o utvrđivanju uvećanja plate, visine primanja po osnovu rada i visine pomoći radniku.

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

1. **Uvod**

Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ u Banjoj Luci (u daljem tekstu: Dom zdravlja) osnovana je Odlukom Skupštine Grada Banja Luke od 25.05.1994 godine.

Prema Zakonu o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 68/07,109/12 i 44/16) Dom zdravlja je referentna zdravstvena ustanova osnovana radi obavljanja djelatnosti primarne zdravstvene zaštite po modelu porodične medicine za područje Grada Banja Luke.

Dom zdravlja je pravno lice sa statusom ustanove, upisan u sudski registar okružnog privrednog suda u Banjoj Luci.

Djelatnost Doma zdravlja utvrđena je članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 106/09 i 44/15) i Statutom javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ u Banjoj Luci (u daljem tekstu: Statut). Dom zdravlja obezbjeđuje i organizuje: porodičnu medicinu, imunizaciju i higijensko-epidemiološku djelatnost, poslove laboratorije (biohemijske, hematološke, i stomatološke) i poslove radiološke dijagnostike, snabdijevanje lijekovima i medicinski sredstvima, hitnu medicinsku pomoć i hitni sanitetski prevoz, preventivnu, dječju i opštu stomatologiju, fizikalnu rehabilitaciju u zajednici, zaštitu mentalnog zdravlja, ambulante za specijalističke konsultacije iz pedijatrije i ginekologije, posjete konsultanata-specijalista, a može organizovati i nastavu po ovlaštenju univerziteta, te obavljati naučno-istraživačku djelatnost za oblast za koju je registrovana, u skladu sa zakonom.

Sredstva za finansiranje Doma zdravlja obezbjeđuju se putem: Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond), odnosno budžeta Republike Srpske, budžeta Grada Banja Luka, osiguravajućih organizacija, korisnika zdravstvene zaštite, obavljanja naučne i naučnoistraživačke djelatnosti i drugih izvora.

Organi rukovođenja i upravljanja su upravni odbor i direktor. Direktor rukovodi, predstavlja i zastupa Dom zdravlja i odgovoran je za zakonitost rada. Direktora imenuje i razrješava Skupština Grada Banja Luka uz mišljenje resornog ministarstva, na osnovu sprovedenog postupka javne konkurencije na period od 4 godine sa mogućnošću ponovnog izbora.

Upravni odbor ima tri člana, koji nisu zaposleni Doma zdravlja. Aktuelni upravni odbor imenovala je Skupština Grada na 18. Sjednici od 22 i 23.12.2017. godine.

Skupština Grada Banja Luka daje saglasnost na godišnji program rada, finansijski plan i Statut Doma zdravlja.

Nadzor nad zakonitošću rada Doma zdravlja vrši Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske.

Dom zdravlja je u zakonom propisanom roku dostavio primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji sa dodatnom dokumentacijom. Navedene primjedbe su imale uticaja na dato mišljenje za usklađenost.

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

2. **Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja**

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske nije u prethodnom periodu vršila finansijsku reviziju Doma zdravlja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Osnovi unutrašnje organizacije definisani su Statutom. U skladu sa djelokrugom rada Dom zdravlja u svom sastavu kao organizacione cjeline ima medicinske: službe, centre, odjeljenja i ambulante i nemedicinska odjeljenja i odsjeke.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (iz 2013. godine i izmjenama i dopunama iz 2014 i 2015. godine) sistematizovano je 207 radnih mjesta za 1.047 izvršilaca. Projektovani broj radnih mjesta i broj izvršilaca zasnovan je na projekcijama broja stanovnika na području Grada Banja Luka iz 2007. godine, na osnovu kojeg je sačinjen i prijedlog novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji je u fazi usvajanja.

Na dan 31.12.2017. godine je zaposleno 862 radnika i to 814 na neodređeno vrijeme, 44 radnika na određeno vrijeme i četiri pripravnika, od kojih su tri zaposlena na neodređeno vrijeme sa srednjom stručnom spremom „odrađivali pripravnički staž“ u stečenom višem stepenu stručne spreme. Nakon toga, ponovno su raspoređeni na svoja radna mjesta u nižem stepenu stručne spreme na neodređeno vrijeme, koja su za to vrijeme bila upražnjena. Po osnovu povećanog obima posla zaposleno je 46 radnika na određeno vrijeme i dva po osnovu zamjene odsutnih radnika. Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske dalo je saglasnost za zapošljavanje radnika na određeno vrijeme.

U toku 2017. godine je zaposleno 38 radnika na neodređeno vrijeme, od kojih je 34 već bilo zaposleno na određeno vrijeme i četiri radnika su prešla iz drugih domova zdravlja uz saglasnost Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske. Za prijem zaposlenih na neodređeno vrijeme nije provodjen postupak javne konkurencije. U toku 2017. godine utvrđen je prekid radnog odnosa za 30 zaposlenih.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji nije usklađen sa članom 7. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 72/16 i 111/16), u dijelu koji definiše da se zaposleni može rasporediti na svako radno mjesto u mjestu rada koje odgovara stepenu i vrsti njegove stručne spreme, znanju i sposobnostima, ako postoji potreba procesa i organizacije rada, a ne da direktor Doma zdravlja može rasporediti radnika na radno mjesto za koje nema traženu stručnu spremu, a najviše do više stručne spreme.

Tokom 2017. godine i ranije vršen je raspored zaposlenih na radna mjesta koja ne odgovaraju stepenu njihovog obrazovanja duže od 60 dana, što nije u skladu sa članom 15. stavovi (2) i (3) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj:1/16) prema kojima poslodavac radnika može privremeno rasporediti na poslove koji ne odgovaraju stepenu i vrsti njegovog obrazovanja u slučaju iznenadnog povećanja obima posla, zamjene odsutnog radnika ili obaveze izvršavanja ugovorenog posla najduže 60 dana u toku kalendarske godine.

Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ u Banjoj Luci, nije definisan računovodstveni obuhvat prihoda koji nastaju iz transakcija i događaja karakterističnih za ovu zdravstvenu ustanovu, prema zahtjevima MRS 18 Prihodi, MRS 20 Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima, kao i objelodanjivanje u vezi sa njima.

Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila od 2010. godine kojim je definisano da će direktor posebnom odlukom odobriti korišćenje službenih vozila za odlazak sa posla i dolazak na posao, nije u skladu sa članom 37. stav (1) tačka 2) Zakona o platama zaposlenih u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske, prema kojem zaposleni imaju pravo na naknadu troškova prevoza prilikom dolaska na posao i povratka s posla.

Komisija za nabavke nije donijela Poslovnik o radu komisije za nabavke, što nije u skladu sa članom 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 103/14).

Dom zdravlja nije u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja evidentirao obaveze po osnovu jubilarnih nagrada zaposlenim za 2017. godinu i rashode po tom osnovu, što ukazuje da računovodstvene kontrole nisu funkcionisale na zadovoljavajućem nivou.

Popis nije obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/16) jer:

- nije izvršen prenos podataka o stanjima imovine i obaveza sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja kod popisa potraživanja po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme privremene nesposobnosti za rad preko 30 dana, porodiljskog odsustva i skraćenog radnog vremena od fondova socijalnog osiguranja i nije utvrđena razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja navedenih potraživanja, što nije u skladu sa članom 18. stav (1), tačke 5) i 7),
- u Napomenama uz finansijske izvještaje nisu prezentovana neusaglašena salda imovine, odnosno potraživanja po osnovu refundacija naknada plata od fondova socijalnog osiguranja i razlozi zbog kojih nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa članom 17. stav (7) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i članom 18. stavovi (1) i (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 94/15).

Poslove interne revizije u 2017. godini je obavljao rukovodilac jedinice za internu reviziju. Zbog dužeg odsustva s posla, provedena je jedna od dvije planirane revizije.

Vršena je revizija finansijskih izvještaja Doma zdravlja za 2017. godinu u skladu sa članom 28. stav (2) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Shodno navedenom, sistem internih kontrola nije u pojedinim segmentima poslovanja funkcionisao na način koji bi obezbijedio istinito i fer izvještavanje i potpunu usklađenost sa zakonskim propisima.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **usklade Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa članom 7. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva, u dijelu koji definiše raspoređivanje zaposlenih i u skladu s tim vrši raspoređivanje i Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila sa članom 37. stav (1) tačka 2) Zakona o platama zaposlenih u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,**
- **Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama definiše računovodstveni obuhvat prihoda koji nastaju iz transakcija i događaja karakterističnih za ovu zdravstvenu ustanovu, prema zahtjevima MRS 18 Prihodi, MRS 20 Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći i drugim relevantnim računovodstvenim standardima, propisima, kao i objelodanjivanje u vezi sa njima,**
- **da komisija za nabavke donese Poslovnik o radu komisije u skladu sa članom 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke i**
- **popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članovima 17. stav (7) i 18. stav (1), tačke 5) i 7) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i**

usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i članom 18. stavovi (1) i (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

4. Nabavke

Plan nabavki roba, usluga i radova Dom zdravlja za 2017. godinu koji je usvojio Upravni odbor Fonda iznosi 6.013.226 KM, bez PDV-a, a obuhvata i nabavke koje po Sporazumu o provođenju postupka nabavke lijekova iz 2015. godine za Dom zdravlja provodi Fond.

Prema izvještaju o realizaciji plana nabavki koje je proveo Dom zdravlja za 2017. godinu realizovano je: 31 otvoreni postupak i dodijeljeni ugovori vrijednosti 713.783 KM, 27 pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja putem kojih je dodijeljeno ugovora vrijednosti 245.275 KM, 48 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponude vrijednosti 529.723 KM i 430 direktnih sporazuma vrijednosti 116.074 KM.

U toku 2017. godine zaključeno je 40 okvirnih sporazuma, vrijednosti 1.253.514 KM, provedenih putem: 22 otvorena postupka vrijednosti 957.453 KM, devet pregovaračkih postupka bez objavljivanja obavještenja o nabavci vrijednosti 183.942 KM i devet konkurentskih zahtjeva vrijednosti 111.119 KM.

Po posebnom režimu nabavke usluga zaključeno je 17 ugovora, vrijednosti 133.258 KM, a izuzeci od primjene odredaba Zakona o javnim nabavkama odnose se na tri zaključena ugovora vrijednosti 208.501 KM.

U okviru 26 različitih revidiranih postupaka javnih nabavki utvrđeno je da u pregovaračkim postupcima bez objave obavještenja, nakon dostavljanja početnih ponuda ponuđača koje su osnov za pregovore, nisu vođeni pregovori i nije vođen zapisnik o postupku pregovora sa svakim ponuđačem koji treba da potpišu obje strane nakon okončanih pregovora, što nije u skladu sa članom 28. stav (1) tačka 5) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 39/14). Komisija je sastavljala samo zapisnike o pregledu i ocjeni ponuda i konstatovala da je smo jedan ponuđač dostavio ponudu.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u pregovaračkim postupcima bez objave obavještenja o nabavci nakon dostavljanja početne ponude ponuđača koje su osnov za pregovore, vode pregovori i zapisnik o postupku pregovora sa svakim ponuđačem koji treba da potpišu obje strane nakon okončanih pregovora u skladu sa članom 28. stav (1) tačka 5) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Program rada u kojem je sadržan finansijski plan Doma zdravlja za 2017. godinu usvojio je Upravni odbor 07.03.2017. godine, na koji je Skupština Grada Banja Luka dala saglasnost u skladu sa članom 19. stav (1) Zakona o sistemu javnih službi i članom 59. Statuta. Finansiranje Doma zdravlja u periodu od 01.01-31.03.2017. godine bilo je u skladu sa Odlukom upravnog odbora o privremenom finansiranju.

Finansijskim planom za 2017. godinu planirani su ukupni prihodi u iznosu od 24.725.000 KM i ukupni rashodi u iznosu od 24.650.000 KM. Planirani neto dobitak iznosi 77.500 KM. Usvojeni plan po svom sadržaju ne predstavlja finansijski plan, jer su planirane obračunske kategorije prihoda i rashoda koje ne podrazumijevaju prilive i odlive sredstava, a nisu planirani finansijski izvori sredstava, investiciona ulaganja (ulaganja u stalnu imovinu), otplate kredita, što nije u skladu sa članom 54. Statuta.

Dom zdravlja ne dostavlja zahtjev za finansijskim sredstvima osnivaču Gradu Banja Luka, u skladu sa članom 124. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, kao i članom 52. Statuta Doma zdravlja, kojim je definisano da je Grad kao osnivač, dužan obezbijediti i finansirati dio zdravstvene zaštite koju obavlja Dom zdravlja.

Finansijskim planom nisu planirani prihodi u iznosu sredstva odobrenih u budžetu Grada Banja Luka i u skladu s tim ni aktivnosti koje će se iz tih prihoda finansirati.

Izveštaj o radu i izvršenju finansijskog plana usvojila je Skupština Grada Banja Luka na sjednici od 28. i 29.03.2018. godine.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da finansijski plan sadrži sve elemente programa rada iskazane u finansijskim pokazateljima sa ukupnim finansijskim sredstvima odnosno izvorima iz kojih će se finansirati planirane aktivnosti, uključujući investiciona ulaganja (ulaganja u stalnu imovinu), otplate kredita, reprogramirane obaveze i dr.

6. Finansijski izvještaji

Finansijski izvještaji Doma zdravlja prikazani su u formatu koji je propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 63/16) pripremljenim i prezentovanim u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

6.1. Bilans uspjeha

6.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 27.974.836 KM i uglavnom se odnose na poslovne prihode.

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 26.969.025 KM i odnose se na: prihode od prodaje učinaka u iznosu od 23.399.325 KM i ostale poslovne prihode u iznosu od 3.569.700 KM.

Po nalazu revizije ukupni prihodi su precijenjeni za najmanje 3.286.208 KM, što je obrazloženo u daljem dijelu teksta izvještaja.

Prihodi od prodaje učinaka su iskazani po osnovu: pružanja usluga zdravstvene zaštite osiguranim licima koje finansira Fond (21.447.592 KM), participacije (učešća u cijeni) osiguranih lica (1.308.889 KM), pružanja zdravstvene zaštite neosiguranim licima (199.519 KM), različitih komercijalnih usluga (384.948 KM) i usluga koje finansira Grad Banja Luka (58.377 KM).

Ugovorom između Fonda i Doma zdravlja regulisana su međusobna prava i obaveze u pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite po osnovu: obima i kvaliteta zdravstvenih usluga koje se pružaju, ukupnog iznosa nadoknade za izvršene usluge zdravstvene zaštite, načina obračunavanja, fakturisanja, evaluacije i plaćanja za izvršene usluge, kontrole izvršenja obaveza iz ugovora, sankcija za povrede i načina rješavanja spornih pitanja. Za iznos negativnih efekata prekoračenja po svim osnovama utvrđenih obračunom, za koje su prethodno ispostavljene fakture, Fond prema ugovoru umanjuje sredstva, odnosno plaćanje Domu zdravlja. Na taj način nije zadovoljen bruto princip u evidenciji, da se prihodi i rashodi, imovina i obaveze ne prebijaju, osim ako to ne zahtijeva neki Standard ili Tumačenje u skladu sa MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 32.

Za 2017. godinu ugovorene su usluge zdravstvene zaštite:

- za primarni nivo i nivo pedijatrije i ginekologije (za koje Dom zdravlja ispostavlja Fondu fakturu u visini 1/12 ugovorenih sredstava odvojeno po oblastima finansiranja) u ukupnom iznosu od 20.605.601 KM;
- za usluge za koje nije ugovoren iznos sredstava, već Dom zdravlja u skladu sa uslovima iz ugovora, ispostavlja jedinične fakture npr. u iznosu usluge pružene ličnim inoosiguranicima prema međunarodnom sporazumu (Fond finansira 80% od

vrijednosti fakture), u iznosu isporučenih medicinskih sredstava osiguranim licima (Fond finansira iznos fakture umanjene za iznos naplaćene participacije) i

- limiti izdavanja lijekova na recept u iznosu od 6.803.261 KM (za primarni nivo 6.645.268 KM, za nivo pedijatrije 123.141 KM i nivo ginekologije 34.852 KM). Za prekoračenja ugovorenog limita, Dom zdravlja snosi rizik u cjelosti za nivo pedijatrije i ginekologije, a za primarni nivo rizik prekoračenja se dijeli između Doma zdravlja (70%) i Univerzitetskog kliničkog centra Banja Luka (30%).

Dom zdravlja je osporio obračun negativnih efekata izdavanja lijekova na recept primarnog nivoa za 2017. godinu, kao i za 2014, 2015 i 2016. godinu u ukupnom iznosu od 3.047.445 KM. U proteklom periodu predlagao je formiranje komisije uz učešće predstavnika Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske i Fonda, odnosno arbitražu da se utvrdi činjenično stanje. Na pismene prijedloge Doma zdravlja nije dobijen odgovor Fonda, a nisu formirane ni komisije, ni arbitraža.

Za iznos nepriznatih negativnih efekata izdavanja lijekova na recept utvrđenih obračunom za 2017. godinu u iznosu od 1.643.104 KM od strane Fonda nisu korigovani prihodi od prodaje učinaka i potraživanja. Istovremeno, za iznos negativnih efekata po osnovu izdavanja lijekova na recept izvršeno je priznavanje ostalih prihoda i potraživanja kao i paralelna ispravka vrijednosti navedenih potraživanja i priznavanje ostalih nematerijalnih troškova i ostalih obaveza, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 18 Prihodi, paragrafi 9 i 20, koji zahtijevaju da se prihod prizna samo kad je vjerovatan priliv ekonomskih koristi vezanih za tu transakciju. Po tom osnovu su više iskazani (precijenjeni): poslovni prihodi za 3.286.208 KM, ukupna potraživanja za 6.094.890 KM, ispravka vrijednosti potraživanja za 3.047.445 KM, rashodi za 3.286.208 KM i obaveze za 3.047.445 KM. Za priznate negativne efekte po obračunu vršena je korekcija, storniranjem prihoda i potraživanja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se priznavanje i vrednovanje prihoda od pružanja usluga vrši u skladu sa zahtjevima MRS 18 Prihodi paragrafi 9 i 20.

Ostali poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 3.569.700 KM, a odnose se na prihode po osnovu: premija, subvencija i dotacija (4.511 KM), zakupa (126.739 KM), primljenih donacija (1.277.858 KM) i ostalih prihoda (2.160.592 KM).

Prihodi od donacija odnose se na prihode po osnovu: ukidanja odloženih prihoda u visini godišnje amortizacije svakog doniranog sredstva (482.996 KM), rashodovanja doniranog sredstva u toku godine i po popisu (1.562 KM), doniranih lijekova (253.227 KM), doniranih vakcina od Fonda (430.600 KM), doniranog sitnog inventara i drugo (109.973 KM).

Ostali poslovni prihodi se odnose na prihode: od refundacija naknada plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad preko 30 dana (177.377 KM), refundacija naknada plate za vrijeme porodiljskog odsustva (258.370 KM), refundacija naknada plate za skraćeno radno vrijeme (28.096 KM), negativnih efekata po obračunu s Fondom (1.643.104 KM) i ostale prihode (53.645 KM).

Prema nalazu revizije ostali poslovni prihodi su precijenjeni najmanje za 1.643.104 KM negativnih efekata po osnovu obračuna sa Fondom za 2017. godinu (veza prihodi od prodaje učinaka).

Finansijski prihodi su iskazani u iznosu od 486.711 KM. Čine ih prihodi od kamata u iznosu od 470.336 KM i ostali finansijski prihodi-odobreni rabat od strane Instituta za javno zdravstvo Republike Srpske u iznosu od 16.375 KM. Prihodi od kamata odnose se uglavnom na naplaćene kamate po sudskim sporovima odnosno pravosnažnoj presudi od Ministarstva finansija Republike Srpske (466.343 KM) na ime duga po osnovu boračkog duga koji je prema korisnicima prava izvršio Dom zdravlja.

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 519.100 KM. Najvećim dijelom u iznosu od 493.187 KM se odnose na naplaćena otpisana potraživanja i troškove spora po navedenoj pravosnažnoj presudi od Ministarstva finansija Republike Srpske.

6.1.2. Rashodi

Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 26.882.751 KM. Čine ih poslovni rashodi, finansijski rashodi i ostali rashodi.

Prema nalazu revizije ukupni rashodi su precijenjeni najmanje za 3.249.885 KM za više iskazane rashode po osnovu više iskazanih rashoda negativnih efekata izdavanja lijekova na recept u iznosu od 3.286.208 i manje iskazanih rashoda po osnovu jubilarnih nagrada u iznosu od 36.323 KM.

Poslovni rashodi su iskazni u iznosu od 24.681.275 KM. Odnose se na troškove: materijala, zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda, proizvodne, amortizacije, nematerijalne i troškove naknada.

Troškovi materijala su iskazani u iznosu od 3.148.676 KM, a odnose se na troškove: materijala za izradu (2.303.139 KM), režijskog materijala (300.924 KM) i goriva i energije (544.613 KM).

Troškovi materijala za izradu odnose na troškove: lijekova (600.856 KM), reagenasa i laboratorijskog potrošnog materijala (647.962 KM), stomatološkog materijala (130.792 KM), dezinfekcionih sredstava i rastvora (27.539 KM), sanitetskog materijala (127.528 KM), RTG filmova i dijagnostičkog materijala (100.721 KM), donacije lijekova (251.320 KM) i vakcina (416.421 KM).

Troškovi režijskog materijala se odnose na troškove: kancelarijskog materijala (31.100 KM), materijala za čišćenje (38.286 KM), ostalog potrošnog materijala (14.998 KM), štampanih medicinskih i nemedicinskih obrazaca (30.410 KM), tonera (55.977 KM), ambalaže za odlaganje medicinskog otpada (16.569 KM), sitnog alata i inventara (46.697 KM) i ostalog režijskog materijala (66.887 KM).

Troškovi goriva i energije se odnose na troškove: nafte i benzina (104.982 KM), lož ulja (31.760 KM), drva i uglja (11.427 KM), električne energije (211.686 KM), toplotne energije (156.319 KM) i vode (28.439 KM).

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda iskazani su u iznosu od 18.187.271 KM i odnose se na troškove: bruto zarada i bruto naknada zarada (17.675.173 KM), bruto naknada članovima upravnog odbora (30.763 KM) i ostalih ličnih rashoda (481.335 KM).

Troškovi bruto naknada članovima upravnih i nadzornih odbora odnose se na bruto naknade članovima upravnog odbora, pet članova do 22.12.2017. godine kad je imenovan tročlani upravni odbor (29.851 KM) i bruto naknade članovima etičkog odbora i odbora za reviziju (912 KM).

Ostale lične rashode čine troškovi: otpremnina, nagrada i pomoći (134.300 KM), zaposlenih na službenom putu (16.923 KM) i ostali lični troškovi (330.112 KM).

Troškove otpremnina, nagrada i pomoći čine troškovi: otpremnina prilikom odlaska u penziju (50.178 KM), pomoći u slučaju smrti radnika i članova porodice (57.582 KM), naknada za rođenje djeteta (26.098 KM) i sahrane radnika i članova porodice (442 KM).

Otpremnine su isplaćene za 16 zaposlenih koji su ostvarili pravo na penziju u visini tri prosječne plate zaposlenih u oblasti zdravstva i socijalne zaštite, isplaćene u poslednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa.

Naknade za slučaj smrti isplaćene su u visini tri, odnosno dvije prosječne plate.

Naknade za slučaj rođenja djeteta isplaćene su u visini jedne prosječne plate za 25-oro rođene djece.

Ostali lični rashodi iskazani su u iznosu od 330.112 KM, a odnose se na bruto naknade troškova prevoza na posao i povratka sa posla (251.646 KM) i naknade volonterima (78.466 KM).

Dom zdravlja nije obračunavao i isplaćivao jubilarne nagrade u 2017. godini za zaposlene koji su ostvarili pravo na jubilarnu nagradu za 20 i 30 godina rada kod poslodavca poslije maja mjeseca 2017. godine kad je potpisan Kolektivni ugovor. Obračun i isplata će se izvršiti u 2018. godini. Po tom osnovu manje su iskazani ostali lični rashodi i obaveze za zarade i naknade u iznosu od 36.323 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se rashodi i obaveze po osnovu jubilarnih nagrada priznaju u periodu u kojem su zaposleni ostvarili pravo na nagradu u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja.

Troškovi proizvodnih usluga iskazni su u iznosu od 381.153 KM, a odnose se na troškove: transportnih usluga (100.075 KM), usluga održavanja (70.757 KM), zakupa (53.504 KM) i ostalih usluga (156.817 KM).

Troškovi transportnih usluga se odnose na troškove: fiksnih telefona (66.089 KM), mobilnih telefona (5.209 KM), poštanske troškove (9.556 KM) i interneta (19.221 KM).

Troškove ostalih usluga čine troškovi: obezbjeđenja (57.957 KM), komunalnih usluga (25.622 KM), putarina (13.551 KM), ugovora o djelu (42.846 KM), korišćenja gradskog građevinskog zemljišta (8.620 KM) i ostali troškovi (8.221 KM).

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 789.290 KM, obračunati prema procijenjenom korisnom vijeku upotrebe pojedinih grupa nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja i primijenjenih stopa za obračun amortizacije.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 2.174.886 KM. Odnose se na troškove: neproizvodnih usluga (420.041 KM), reprezentacije (8.039 KM), premije osiguranja (12.568 KM), platnog prometa (3.365 KM), poreza (25.834 KM), doprinosa (35.348 KM), oglasa u štampi i medijima (12.026 KM), raznih taksa (5.515 KM), sudskih sporova i vještačenja (3.728 KM), časopisa i stručne literature (5.318 KM) i ostale nematerijalne troškove-negativne efekte po obračunu s Fondom (1.643.104 KM). Za iznos negativnih efekata po obračunu više su iskazani nematerijalni troškovi (tačka 6.1.1. izvještaja).

Troškovi neproizvodnih usluga se odnose se na troškove usluga: Instituta za javno zdravlje Republike Srpske (171.081 KM), izmjene i dorade programa doktora medicine (62.553 KM), pranja veša (50.703 KM), stručnog usavršavanja, specijalizacija doktora (46.772 KM), uklanjanja medicinskog otpada (48.779 KM) revizije (7.000 KM) i ostalih usluga (33.153 KM).

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 474.826 KM, a odnose se na rashode kamata po: kreditima Fonda i Vlade Republike Srpske (184.107 KM), rješenju o odgođenom plaćanju poreskih obaveza (281.666 KM), osnovu neblagovremenog plaćanja računa (8.197 KM) i ostalim kreditima i sporazumima (856 KM).

Ostali rashodi su iskazani u iznosu od 1.726.650 KM, a odnose se na: gubitke po osnovu rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme (39.468 KM), gubitke po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i manjkove (4.627 KM) i rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (1.682.555 KM). Za iznos od 1.643.104 KM koji se odnosi na negativne efekte po obračunu sa Fondom za 2017. godinu, više su iskazani ostali rashodi (tačka 6.1.1. izvještaja).

6.1.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 27.974.836 KM, ukupni rashodi u iznosu od 26.882.751 KM, tekući odloženi porez na dobit u iznosu od 6.877 KM i neto dobitak perioda u iznosu od 1.085.208 KM.

Po nalazu revizije finansijski rezultat tekućeg perioda je manji za 36.323 KM usljed više iskazanih prihoda za 3.286.208 KM i više iskazanih rashoda za 3.249.885 KM (tačke 6.1.1. i 6.1.2. izvještaja).

6.2. Bilans stanja

Na dan 31.12.2017. godine u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima, izvršena je promjena računovodstvene politike za vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme nakon početnog priznavanja sa modela revalorizacije, odnosno fer vrijednosti na model nabavne vrijednosti i to retrospektivno. Izvršena je korekcija odgovarajućih pozicija sredstva i kapitala za najraniji prezentovani period. Efekti promjene evidentirani su na dan 31.12.2017. godine.

6.2.1. Aktiva

Ukupna aktiva iskazana je u neto iznosu od 37.319.621 KM, a čine je poslovna i vanbilansna aktiva.

Poslovna aktiva iskazana je u bruto iznosu 49.293.125 KM, ispravke vrijednosti 17.368.234 KM i neto vrijednosti 31.924.891 KM.

Poslovnu aktivu čini: stalna sredstva neto vrijednosti u iznosu od 19.514.821 KM, tekuća sredstva u neto iznosu od 6.588.948 KM i gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 5.821.122 KM.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva su iskazana u bruto iznosu od 32.565.678 KM, ispravke vrijednosti 13.050.857 KM i neto vrijednosti 19.514.821 KM.

Efekti promjene računovodstvene politike na dan 31.12.2016. godine doveli su do smanjenja nabavne vrijednosti građevinskih objekata za 13.423.423 KM, investicionih nekretnina za 8.624 KM, ispravke vrijednosti građevinskih objekata za 7.861.403 KM i povećanja ispravke vrijednosti investicionih nekretnina za 25.195 KM.

Nematerijalna sredstva iskazana su u bruto iznosu od 1.374.767 KM, ispravke vrijednosti od 233.102 KM i neto vrijednosti od 1.141.665 KM. Odnose se na ostala nematerijalna ulaganja, softvere (1.434 KM) i zemljište bivšeg Vojno medicinskog centra koje je dodijeljeno na trajno korišćenje Domu zdravlja (1.140.231 KM).

Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine iskazane su bruto vrijednosti 31.166.131 KM, ispravke vrijednosti 12.817.755 KM i neto vrijednosti 18.348.376 KM.

U okviru nekretnina postrojenja i opreme promjene u toku 2017. godine se odnose na: nabavku iz vlastitih sredstava sobnog, kancelarijskog i ostalog namještaja vrijednosti 10.388 KM, ostalog inventara (vatrodojavna centrala i klima uređaji) u iznosu od 5.135 KM, ostale opreme (agregat) u iznosu od 1.027 KM i kancelarijskih mašina u iznosu od 337 KM. Povećanje vrijednosti opreme po osnovu popravke i zamjene izvršeno je u iznosu od 51.814 KM. Nije vršen prestanak priznavanja knjigovodstvene vrijednosti zamijenjenih dijelova u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 13.

Povećanje nekretnina, postrojenja i opreme izvršeno je po osnovu donacija. Odnose se na: medicinsku opremu (85.112 KM), kancelarijski i sobni namještaj (20.865 KM),

računare i računarsku opremu (64.434 KM), ostali inventar i opremu (klime i alarmne sisteme) (35.412 KM), vozilo Škoda Fabia (21.766 KM) i ostalu opremu (1.597 KM).

Smanjenje vrijednosti opreme odnosi se na: isknjižavanje rashodovane opreme nabavne vrijednosti 171.119 KM, ispravke vrijednosti 168.082 KM i neto vrijednosti 3.037 KM, po osnovu odluke Upravnog odbora o usvajanju Izvještaja o popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine; ustupanje bez naknade (doniranje) amortizovanog aparata za testiranje na droge Ministarstvu unutrašnjih poslova Republike Srpske vrijednosti 13.174 KM i rashodovanje stomatološke opreme: stomatološke stolice, mašine, kompresora za vazduh reflektora i terapijske stolice, bruto vrijednosti 23.400 KM, ispravke vrijednosti 23.288 KM i neto vrijednosti 112 KM. Stomatološka oprema, koja je prethodno data na revers, prema odluci Upravnog odbora je rashodovana s ciljem prodaje putem licitacije-neposredne pogodbe i isknjižena. Licitacija nije provedena do završetka revizijskih aktivnosti.

Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi (759.949 KM) se odnose na sanaciju i adaptaciju objekta Poliklinika kroz projekat „Energetska efikasnost u BiH-VEER“ koji provodi Ministarstvo za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske od 2016. godine. Ulaganje u toku 2017. godine iznosi 240.312 KM.

Sredstva kulture iskazana su u bruto vrijednosti 14.530 KM.

Ostali dugoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu od 10.250 KM. Odnose se na potraživanja od bivših radnika Doma zdravlja po osnovu sporazuma o načinu i rokovima povrata troškova specijalizacije.

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva iskazana su bruto vrijednosti 10.906.325 KM, ispravke vrijednosti 4.317.377 KM i neto vrijednosti 6.588.948 KM. Čine ih: zalihe materijala, dati avansi, kratkoročna potraživanja, gotovina, porez na dodatu vrijednost i aktivna vremenska razgraničenja.

Zalihe materijala iskazane su bruto vrijednosti 1.142.925 KM, ispravke vrijednosti 884.886 KM i neto vrijednosti 258.039 KM. Odnose se na zalihe: lijekova, vakcina, stomatološkog materijala, dezinfekcionih sredstava i rastvora (180.378 KM), rezervnih dijelova (17.775 KM), alata i sitnog inventara (10.677 KM), alata, inventara i HTZ opreme u upotrebi (884.886 KM), ostalog materijala u skladištu: kancelarijskog, potrošnog, za održavanje čistoće i tehničkog materijala (26.489 KM) i goriva i maziva (22.720 KM).

Dati avansi u iznosu od 1.378 KM odnose se na date avanse dobavljačima.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u bruto iznosu od 9.393.579 KM i ispravke vrijednosti u iznosu od 3.424.396 KM. Čine ih potraživanja:

- od Fonda po osnovu pružanja zdravstvenih usluga osiguranim licima u iznosu od 5.708.147 KM,
- po osnovu komercijalnih usluga, zakupa imovine u iznosu od 222.485 KM (od čega se 151.059 KM odnosi na potraživanja koja nisu naplaćena u roku od godinu dana i za koje je u navedenom iznosu izvršena ispravka vrijednosti),
- po osnovu refundacije naknada plata od fondova socijalnog osiguranja u iznosu od 394.520 KM (za koja je izvršena ispravka vrijednosti u iznosu od 218.419 KM),
- po osnovu osporenih negativnih efekata prekoračenja sredstava izdavanja lijekova na recept po obračunu Fonda u iznosu od 3.047.445 KM (za 2017. godinu 1.643.104 KM i po obračunima za period 2014-2016. godina 1.404.341 KM) za koje je u navedenom izvršena ispravka vrijednosti i
- po drugim osnovama u iznosu od 20.982 KM (ispravke vrijednosti 7.463 KM).

Po nalazu revizije po osnovu osporenih negativnih efekata prekoračenja izdavanja lijekova na recept za koje je Fond umanjio sredstva Domu zdravlja više su iskazana potraživanja i ispravka vrijednosti potraživanja i to: potraživanja za 6.094.890 KM (potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 3.047.445 KM i ostala potraživanja u iznosu od 3.047.445 KM), a ispravka vrijednosti potraživanja za 3.047.445 KM (za ispravku potraživanja izvršenu u 2017. godini u iznosu od 1.643.104 KM i ispravku potraživanja izvršenu za period 2014-2016. godinu u iznosu od 1.404.341 KM).

Takođe, više su iskazana potraživanja po osnovu refundacija naknada plata od fondova socijalnog osiguranja (za period od marta-avgusta 2013. godine za koji nisu uplaćeni porezi i doprinosi) za 218.419 KM, jednostrano priznatih potraživanja za koje je izvršena ispravka vrijednosti u ranijem periodu i to: po osnovu refundacije naknada plata za vrijeme porodijskog odsustva (123.015 KM), skraćenog radnog vremena (6.603 KM) i privremene nesposobnosti za rad preko 30 dana (88.801 KM). Zbog neplaćenih doprinosa nisu ispunjeni uslovi za priznavanje navedenih potraživanja.

Ispravka potraživanja po osnovu negativnih prekoračenja izdavanja lijekova na recept, izvršena u trenutku ponovnog, neosnovanog priznavanja prihoda i potraživanja, predstavlja nedosljednu primjenu usvojene računovodstvene politike (član 47) prema kojoj se ispravka kratkoročnih potraživanja vrši indirektnom metodom, (pojedinačno) preko ispravke za sumnjiva i sporna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeaća.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se poštuju usvojene računovodstvene politike za ispravku potraživanja indirektnom metodom.

Dom zdravlja priznaje potraživanja po osnovu refundacija naknada plata od fondova socijalnog osiguranja u momentu obračuna plate, bez obzira da li su uplaćeni porezi i doprinosi, odnosno stečeni uslovi za podnošenje zahtjeva za refundaciju.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se priznavanje i evidencija kratkoročnih potraživanja po osnovu refundacija bolovanja vrši u trenutku podnošenja zahtjeva i ispunjenja uslova za refundaciju u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja.

Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 32.250 KM odnose se na odgođeno plaćanje fiksne ortopedije vilica na 12 rata za kreditno sposobne korisnike/pacijente.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 316.412 KM, a odnose na sredstva na žiro računima kod banaka (315.542 KM) i gotovinu u blagajni (870 KM). Sredstva zatečena na računu kod Banke Srpske a. d. u stečaju Banja Luka (8.095 KM), evidentirana su kao sredstva čije je korišćenje ograničeno. Naplata ovih sredstava u narednom periodu je neizvjesna.

Aktivna vremenska ograničenja odnose se na razgraničene troškove osiguranja (1.560 KM) i iskazanu vrijednost poreza na dodatu vrijednost (9.851 KM).

6.2.2. Gubitak iznad visine kapitala

Gubitak iznad visine kapitala iskazan je u iznosu od 5.821.122 KM.

6.2.3. Pasiva

Ukupna pasiva iskazana je u iznosu od 37.319.621 KM, a čine je poslovna i vanbilansna pasiva.

Poslovna pasiva iskazana je u iznosu od 31.924.891 KM, a čine je: osnovni kapital, revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak, gubitak do visine kapitala, rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi i obaveze.

6.2.3.1. Kapital

Strukturu kapitala na dan 31.12.2017. godine čini: osnovni kapital (1.576.990 KM), ostale revalorizacione rezerve (2.510.725 KM) neraspoređeni dobitak tekuće godine (1.085.208 KM) i gubitak do visine kapitala (5.172.923 KM).

Osnovni kapital Doma zdravlja upisan je u sudski registar i usaglašen sa iskazanim kapitalom u poslovnim knjigama.

Usljed promjene računovodstvene politike vrednovanja nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme retrospektivno izvršeno je ukidanje revalorizacionih rezervi u iznosu od 4.735.157 KM.

Ostale revalorizacione rezerve odnose se na vrijednost zemljišta bivšeg Vojno medicinskog centra koje je dodijeljeno Domu zdravlja na trajno korišćenje (1.122.681 KM) i druge rezerve koje su formirane u 2007. godini (1.388.044 KM), kao rezultat usklađivanja ukupnog kapitala sa upisanim kapitalom u sudski registar.

Dobitak u 2017. godini iskazan je u visini od 1.085.208 KM. Efekti promjene računovodstvene politike na teret gubitka iz ranijih godina evidentirani su u visini od 708.995 KM, tako da kumulirani gubitak na dan 31.12.2017. godine iznosi 10.994.045 KM, gubitak do visine kapitala 5.172.923 KM i gubitak iznad visine kapitala 5.821.122 KM.

Po nalazu revizije dobitak 2017. godine je manji 36.323 KM (tačka 6.1.3. izvještaja).

6.2.3.2. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi iskazani su u iznosu od 14.860.863 KM. Odnose se na neamortizovanu vrijednost doniranih nekretnina i opreme (14.799.049 KM) i ostala dugoročna rezervisanja iskazana po osnovu procjene ishoda sudskih sporova koji se vode protiv Doma zdravlja (61.814 KM).

6.2.3.3. Obaveze

Obaveze na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 17.064.028 KM, a odnose se na dugoročne i kratkoročne obaveze.

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 6.649.004 KM, a odnose se na dugoročne kredite u zemlji (2.220.825 KM) i ostale dugoročne obaveze (4.428.179 KM).

Obaveze po dugoročnim kreditima odnose se na obaveze po osnovu glavnice duga od 5.617.007 KM po ugovoru o kreditu koji su Fond i Dom zdravlja potpisali 24.02.2009. godine uz obavezu povrata do 31.12.2012. godine pod uslovima pod kojima Fond bude vraćao odobreni zajam Vladi Republike Srpske.

Dana 26.03.2012. godine potpisan je Aneks I ugovora o kreditu na iznos od 1.790.421 KM, kojim se Dom zdravlja obavezao da će se zajam otplaćivati pod uslovima pod kojima se Fond indirektno zadužio kod Hypo Alpe Adria Bank a.d. Rok otplate je 10 godina sa uračunatim grejs periodom i promjenljivom kamatnom stopom koju čini šestomjesečni Euribor uvećan za maržu od 6,20%. Obaveza po ovom zajmu na dan 31.12.2017. godine iznosi 652.751 KM.

Dio zajma koji je nastao po osnovu indirektnog dugoročnog kreditnog zaduženja Fonda za određene namjene u ime zdravstvenih ustanova u iznosu od 2.808.503 KM je realizovan sa Unicredit bank a.d. Banja Luka pod uslovima: promjenljiva kamatna stopa koju čini šestomjesečni Euribor uvećana za maržu 6.50% godišnje i rok otplate od 12 godina u koji je uračunat grejs period od dvije godine. Obaveza po zajmu na dan 31.12.2017. godine iznosi 1.568.074 KM.

Preostali dio kredita za koji nisu utvrđeni uslovi povrata iznosi 1.018.083 KM i iskazan je u okviru ostalih dugoročnih obaveza.

Ostale dugoročne obaveze iskazane su i po osnovu:

- preplata Fonda koje na dan 31.12.2017. godine iznose 123.008 KM, a po osnovu Sporazuma o izmirenju duga od 28.02.2010. godine u iznosu od 922.562 KM. Dug sa 31.12.2009. godine potiče iz izvršenih preplata iz poslovnih odnosa ranijih godina. Prema sporazumu izmirenje duga se reprogramira na period od 10 godina, odnosno u 120 mjesečnih anuiteta u iznosu od 7.688 KM. Prvi anuitet je dospio u mjesecu maju 2010. godine,
- dva ugovora o reprogramu sa Gradom Banja Luka po osnovu komunalne naknade, koje sa 31.12.2017. godine iznose 20.105 KM i
- zaključenog reprograma za odgođeno plaćanje dospjelih poreskih obaveza za neplaćene poreze i doprinose za isplaćene neto plate od marta do avgusta 2013. godine. Sa 31.12.2017. godine obaveze iznose 3.266.983 KM. Ministarstvo finansija je 09.06.2016. godine na zahtjev Doma zdravlja donijelo rješenje o odgađanju plaćanja poreskog duga u ukupnom iznosu od 3.408.570 KM koji je utvrđen poreskim prijavama i obračunatim kamatama u ukupnom iznosu od 2.031.434 KM. Otplata duga po reprogramu je u 60 mjesečnih rata uz grejs period od jedne godine.

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 10.415.024 KM, a odnose se na sljedeće obaveze: dio dugoročnih obaveza koji dopijeva na plaćanje do godinu dana (2.102.568 KM), iz poslovanja (1.593.406 KM), za zarade i naknade zarada (2.888.789 KM), druge obaveze (3.258.152 KM), za porez na dodatu vrijednost (5.805 KM), za ostale poreze i doprinose i druge dažbine (29.454 KM), za porez na dobitak (6.877 KM) i pasivna vremenska razgraničenja (529.973 KM).

Po nalazu revizije kratkoročne obaveze su precijenjene za najmanje 3.011.127 KM po osnovu više iskazanih ostalih obaveza u iznosu od 3.047.445 KM i manje iskazanih obaveza za zarade i naknade zarada u iznosu od 36.323 KM (tačke 6.1.1. i 6.1.2. izvještaja).

Dio dugoročnih obaveza koji dopijeva na plaćanje do godinu dana odnosi se na obaveze po dugoročnim kreditima (596.913 KM) i obaveze po reprogramima (1.505.655 KM).

Dom zdravlja ne izmiruje obaveze po reprogramu u skladu sa rješenjem u odgođenom plaćanju poreskog duga. Ministar finansija nije ukinuo rješenje o odgođenom plaćanju u skladu sa članom 10. stav (2) Zakona o odgođenom plaćanju poreskog duga. Prema zaključku Vlade Republike Srpske od 13.03.2017. godine obaveze javnih zdravstvenih ustanova su mirovale do 30.06.2017. godine uz obavezu redovnog plaćanja tekućih obaveza za poreze i doprinose. U očekivanju reforme zdravstvenog sistema Republike Srpske, Ministarstvo nije odlučivalo ni o novim zahtjevima za odgođeno plaćanje poreskog duga javnih zdravstvenih ustanova. Do zaključenja revizijskih aktivnosti, rješenje nije ukinuto, a obaveze se i dalje ne izmiruju.

Druge obaveze se odnose na obaveze za: naknade troškova prevoza radnika na posao i povratka sa posla (44.905 KM), naknade članovima Upravnog odbora (3.000 KM), ugovore o djelu (1.800 KM), kamate i troškove finansiranja (161.002 KM) i negativne efekte iskazane po obračunu sa Fondom (3.047.445 KM), za koji iznos su precijenjene obaveze.

Evidencija negativnih efekata po obračunu s Fondom koji su konačan rezultat ugovornog odnosa za tekuću godinu (za koje se umanjuje plaćanje Domu zdravlja) u okviru ostalih obaveza ne zadovoljava zahtjeve klasifikacije kratkoročne obaveze u pogledu odliva sredstava u bliskoj budućnosti u skladu sa MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja paragrafi 60-62.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se priznavanje, odnosno klasifikacija kratkoročnih obaveza vrši u skladu sa zahtjevima MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja paragrafi 60-62.

Pasivna vremenska razgraničenja su iskazana u iznosu od 529.973 KM. Odnose se na: obračunate prihode budućeg perioda (7.293 KM), razgraničene prihode po osnovu primljenih donacija (503.101 KM) i ostala pasivna vremenska razgraničenja (19.579 KM).

6.2.4. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva i pasiva u Bilansu stanja iskazane su u iznosu od 5.394.730 KM. Odnose se najvećim dijelom (5.369.486 KM) na mjenice date kao sredstvo obezbjeđenja plaćanja po rješenju o odgođenom plaćanju poreskog duga po rješenju Ministarstva finansija Republike Srpske.

6.3. Bilans novčanih tokova

Bilans novčanih tokova sastavljen je u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, članovi 8 -10 i MRS 7 Izvještaj o tokovima gotovine.

Ukupni prilivi gotovine iskazani su u iznosu od 22.489.656 KM, a odnose se na prilive gotovine iz poslovnih aktivnosti 22.019.201 KM i prilive gotovine iz aktivnosti investiranja 470.455 KM. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja nisu iskazani.

Ukupni odlivi gotovine iznose 22.596.391 KM, od čega su odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti 21.666.539 KM, odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja 135.661 KM i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja 794.191 KM.

Neto odliv gotovine na dan 31.12.2017. godine iskazan je u iznosu od 106.735 KM, gotovina na početku obračunskog perioda 431.242 KM, gotovina čija je vrijednost vremenski ograničena 8.095 KM i gotovina na kraju obračunskog perioda 316.412 KM.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da su finansijski izvještaji sastavljeni pod pretpostavkom da će Dom zdravlja nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja i pored nepovoljnih pokazatelja zaduženosti i likvidnosti. Priroda poslovanja Doma zdravlja je od javnog, opšteg interesa za lokalnu zajednicu, što predstavlja realnu pretpostavku stalnosti poslovanja.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na dan 31.12.2017. godine protiv Doma zdravlja se vodi određen broj sudskih postupaka (9) vrijednosti 99.969 KM (bez efekata obračunatih kamata).

Najznačajniji sporovi (2) vode za naplatu materijalne i nematerijalne štete, vrijednosti spora je 60.000 KM i radni spor zbog otkaza ugovora o radu vrijednosti 28.526 KM.

Dom zdravlja je istovremeno tužilac u sudskim postupcima (30) vrijednosti 159.613 KM (bez ukupnih efekata zateznih kamata).

U evidenciji sporova u kojima je Dom zdravlja tužilac najveći iznosi se odnose na tužbe protiv:

- Javne zdravstvene ustanove „Zavod za stomatologiju“ Banja Luka radi naplate novčanog potraživanja u iznosu od 95.411 KM. Na presudu kojom je odbijena žalba Doma zdravlja, uložena je revizija,
- Stambene zadruge „Čajavec“ Banja Luka radi naplate potraživanja vrijednosti 12.858 KM od kojih je 5.061 KM naplaćeno nakon donesene presude i

- Pekare „Pilipović“ radi naplate potraživanja, po osnovu dva spora, vrijednosti 7.529 KM.

Dom zdravlja je evidentirao rezervisanja za sudske sporove koji mogu biti potencijalna obaveza, potencijalni gubitak u iznosu od 61.814 KM u skladu sa zahtjevima MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Rukovodstvo smatra da će se većina sporova u kojima je Dom zdravlja tužena strana okončati u njegovu korist.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje sačinjene su Napomene koje ne pružaju u potpunosti sve dodatne informacije koje zahtijeva paragraf 112 MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevi drugih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja. U Napomenama nisu objelodanjene:

- usvojene računovodstvene politike za priznavanje prihoda kao i državnim davanjima uključujući usvojene metode prezentacije u finansijskim izveštajima, prirodu i obim državnih davanja priznatih u finansijskim izvještajima i ukazivanje na druge vidove državne pomoći od kojih je entitet imao direktne koristi i neispunjene uslove i druge potencijalne obaveze povezane sa državnom pomoći koja je priznata prema zahtjevima MRS 18 Prihodi, paragraf 35 (a) i MRS 20 Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći, paragraf 39,
- sve informacije u vezi nekretnina, postrojenja i opreme zahtijevane MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema: korisni vijek upotrebe ili korišćene stope amortizacije za svaku grupu, paragraf 73 (c) i
- neusaglašena salda potraživanja sa Fondom za dječiju zaštitu Republike Srpske i Fondom za refundacije naknada plata što nije u skladu sa članom 17. stav (7) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i članom 18. stavovi (1) i (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije za razumijevanje finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Revizijski tim

Mira Rajlić, s. r.

Slobodanka Milović, s. r.

Stoja Čvokić, s. r.

Siniša Marković, s. r.