



**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Јавне здравствене установе Дом здравља „9. јануар“  
Крупа на Уни  
за период 01.01 – 31.12.2019. године**

**Број: РВ022-20**

**Бања Лука, 02.07.2020. године**



## САДРЖАЈ

|            |   |           |
|------------|---|-----------|
| <b>I</b>   | <b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>                      | <b>1</b>  |
|            | Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....           | 1         |
| <b>II</b>  | <b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>                      | <b>5</b>  |
|            | Извјештај о ревизији усклађености.....                      | 5         |
| <b>III</b> | <b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>                         | <b>7</b>  |
| <b>IV</b>  | <b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>            | <b>9</b>  |
| <b>V</b>   | <b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ) .....</b>       | <b>10</b> |
|            | 1. Увод.....  | 10        |
|            | 2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....       | 10        |
|            | 3. Закључак о функционисању система интерних контрола ..... | 10        |
|            | 4. Набавке.....   | 11        |
|            | 5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана | 12        |
|            | 6. Финансијски извјештаји.....                              | 12        |
|            | 6.1. Биланс успјеха .....                                   | 12        |
|            | 6.1.1. Приходи.....   | 12        |
|            | 6.1.2. Расходи .....  | 13        |
|            | 6.1.3. Финансијски резултат.....                            | 15        |
|            | 6.2. Биланс стања.....                                      | 15        |
|            | 6.2.1. Актива .....   | 15        |
|            | 6.2.2. Пасива.....  | 17        |
|            | 6.3. Биланс токова готовине .....                           | 19        |
|            | 6.4. Временска неограниченост пословања .....               | 19        |
|            | 6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....      | 19        |
|            | 6.6. Напомене уз финансијске извјештаје .....               | 19        |



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја ЈЗУ Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31. децембар 2019. године; Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату у периоду и Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји ЈЗУ Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 -2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - 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 6.1.1.2. извјештаја:**

Финансијски приходи су прецијењени, а остали пословни приходи по другим основама потцијењени за износ од 9.330 КМ јер Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни није класификовао приходе од партиципације које је остварио у 2019. години у складу са чланом 54. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

#### **Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. извјештаја:**

Потраживања од купаца у земљи су прецијењена, док су расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања потцијењени за износ од 14.364 КМ, јер није извршена исправка вриједности потраживања. Такав третман потраживања није у складу са параграфима 58 и 59 МРС 39 – *Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање*.

Готовина на пословном рачуну у Sberbank а.д. Бања Лука у износу од 4.553 КМ је презентована као акредитив у иностраној валути, што није у складу са чланом 18. став (3) и (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

*Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. извјештаја:*

Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни је потцијенио позицију обавеза по дугорочним кредитима у земљи за износ од 15.648 КМ, док је истовремено и за исти износ прецијењен финансијски резултат ранијих година по основу кредитног аранжмана са Фондом здравственог осигурања Републике Српске. Такође, извршена је и погрешна презентација и класификација дугорочних кредита у земљи, што није у складу са чланом 30. став (7), односно члан 29. став (14) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Прецијењене су обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада у укупном износу од 39.901 КМ и финансијски резултат ранијих година за износ од 20.191 КМ, а потцијењени су остале дугорочне обавезе за износ од 28.844 КМ и конто дугорочног кредита који доспијева за плаћање до једне године (текућа доспијећа) за износ од 31.248 КМ. Такође, поменуте краткорочне обавезе нису на одговарајући начин класификоване, што није у складу са чланом 30. став (7), односно чланом 29. став (14) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

*Као што је наведено под тачком 6.3. извјештаја:*

Утврђени укупни приливи готовине на основу евиденција о приливима готовине и готовинских еквивалената преко благајне и пословних рачуна потцијењени су за износ од 7.717 КМ, јер нису исказани сви приливи евидентирани на пословним рачунима. Такође, утврђени укупни одливи готовине на основу евиденција о одливима готовине и готовинских еквивалената преко благајне и пословних рачуна потцијењени су за износ од 7.441 КМ, јер нису исказани сви одливи евидентирани на пословним рачунима, што није у складу са одредбама параграфа 10, 14 и 19 МРС 7 – *Извјештај о токовима готовине* и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

*Као што је наведено под тачком 6.4. извјештаја:*

Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни није у својим Напоменама уз финансијске извјештаје објелоданио информације везне за сталност пословања у складу са параграфима 25 и 26 МРС 1 – *Презентација финансијских извјештаја*, односно није извршио процјену способности Дома здравља да настави да неограничено послује у складу са начелом сталности пословања.

*Као што је наведено под тачком 6.6. извјештаја:*

Напомене уз финансијске извјештаје по садржају, структури и систематичности не одговарају захтјевима МРС 1 – *Презентација финансијских извјештаја* (параграфи 112-138.), МРС 16 – *Некретнине, постројења и опрема* (параграфи 73, 74, 75 и 77) и других релевантних Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

### **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 2019. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као целине, а у формирању целокупног нашег

мишљења не дајемо одвојено мишљење о овим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом одредили смо да нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

### ***Одговорност руководства за финансијске извјештаје***

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

### ***Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја***

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије,

укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 02.07.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.



## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја ЈЗУ Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни за 2019. 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 ЈЗУ Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни за 2019. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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

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

*Као што је наведено под тачком 6.1.2. извјештаја:*

На накнаде члановима управног одбора није обрачунат порез на доходак, како је то прописано члановима 3, 51. и 52. став (1) тачка 1) Закона о порезу на доходак, као ни доприноси на накнаде остварене по том основу, што није у складу са чланом 3. став (1) тачка 8) Закона о доприносима.

Бруто плате нису обрачунаване на основу одредби Закона о порезу на доходак, односно Правилника о поступку, начину обрачуна и остваривања права на ослобађање и права на одбитке од пореске основице пореза на доходак. Приликом обрачуна бруто плата за цијели обрачунски период 2019. године нису уважене измјене и допуне у начину обрачуна бруто плата за запослене наведене у члановима 10, 58. и 61. поменутог закона.

Обрачун минулог рада за сваку годину навршеног стажа није извршен на основу члана 6. став (3) тачка 1) и 2) Закона о платама запослених лица у јавним установама здравства Републике Српске.

*Као што је наведено под тачком 6.2.2.1. извјештаја:*

Исказани основни капитал у пословним књигама на дан 31.12.2019. године није усклађен са основним капиталом у судском регистру.

#### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, 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 материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање ЈЗУ Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање ЈЗУ Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни.

Бања Лука, 02.07.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) успостави систем финансијског управљања и контроле и донесу интерна акта у складу одредбама Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- 2) попис имовине и обавеза врши у складу са са члановима 12. став (1) под 2) и 15. став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 3) интерним актом дефинише формирање и кретање рачуноводствених исправа у складу са члановима 8, 9. и 10. Закона о рачуноводству и ревизији, као и одговарајућа евиденција која би обезбиједила идентификовање основа за признавање дијела прихода по основу наплате пружених услуга путем благајне;
- 4) приходи од партиципација рачуноводствено евидентирају у складу са чланом 53. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 5) евидентирање накнада члановима управног одбора врши на обрачунској основи рачуноводства у складу са параграфима 27 и 28 МРС 1 – *Презентација финансијских извјештаја*;
- 6) успостави складишна и материјална евиденција залиха лијекова, реагенса и медицинског материјала у складу са члановима 8, 39. и 43 став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетник;
- 7) изврши процјена обезврјеђености објеката који се не користе за обављање примарне здравствене заштите и у складу с тим изврши умањење њихове вриједности;
- 8) врши исправка вриједности потраживања са значајним ризиком наплате;
- 9) вриједност новчаних средстава на пословним рачунима код банака презентује у складу са чланом 18. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 10) да се признавање и класификовање обавеза врши у складу са члановима 29, 30, 31, 33, 34. и 36. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 11) Биланс новчаних токова сачињава у складу са одредбама параграфа 10, 14 и 19 МРС 7 – *Извјештај о токовима готовине* и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 12) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све релевантне информације у складу са захтјевима МРС 1 – *Презентација финансијских извјештаја* и других релевантних Међународних стандарда финансијског извјештавања.

### **Препоруке везане за усклађеност пословања**

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) донесе правилник о поступку директног споразума, као и да се за све набавке чија је вриједност већа од 1.000 КМ (без укљученог пореза на додату вриједност) са изабраним добављачима закључују уговори о набавци;
- 2) плаћање новцем из благајне врши у складу са одредбама Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем;
- 3) усклади вриједност основног капитала у судском регистру и у пословним књигама Дома здравља;
- 4) на накнаде члановима управног одбора обрачунава порез на доходак у складу са члановима 3, 51. и 52. став (1) тачка 1) Закона о порезу на доходак, односно да се на накнаде чланова управног одбора обрачунавају доприноси на накнаде остварене по том основу у складу са чланом 3. став (1) тачка 8) Закона о доприносима;
- 5) бруто плате за запослене у Дому здравља обрачунавају у складу са Законом о порезу на доходак, односно Правилника о поступку, начину обрачуна и остваривања права на ослобађање и права на одбитке од пореске основице пореза на доходак; као и да се обрачун минулог рада за сваку годину навршеног стажа врши у складу са Законом о платама запослених лица у јавним установама здравства Републике Српске.

#### IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о систему јавних служби,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о здравственој заштити,
- Закон о здравственом осигурању,
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској,
- Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавању и уплати доприноса,
- Правилник о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања,
- Правилник о принципима, условима и критеријумима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2019. години,
- Правилник о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту,
- Правилник о условима за почетак рада здравствене установе,
- Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- Правилника о поступку, начину обрачуна и остваривања права на ослобађање и права на одбитке од пореске основице пореза на доходак,
- Уредба о условима и плаћању готовим новцем,
- Одлука о најнижој цијени рада у области здравства и социјалне заштите Републике Српске,
- Одлука о утврђивању цијене рада у области здравства и социјалне заштите,
- Одлука о партиципацији.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Јавна здравствена установа Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни (у даљем тексту: Дом здравља) је правно лице основано Одлуком Скупштине Општине Крупа на Уни о оснивању с циљем обављања здравствене дјелатности од посебног друштвеног интереса на подручју Општине Крупа на Уни (у наставку: Општина).

Својство правног лица стечено је уписом у судски регистар код Основног суда у Бањој Луци 10.07.1997. године.

Обављање дјелатности, организација рада и друга значајна питања везано за рад Дома здравља регулисана су Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број: 68/07, 109/12 и 44/16), Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“ број: 106/09 и 44/15) и Законом о здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број: 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16, 110/16 и 94/19).

Органи управљања Дома здравља су директор и управни одбор које именује и разрешава оснивач. Стручна тијела Дома здравља су Колегијум и Етички одбор.

Дом здравља се финансира из средстава Фонда здравственог осигурања Републике Српске, буџета оснивача, наплате извршених услуга од корисника здравствене заштите и других извора финансирања.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2019. године није било примједби.

**Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.**

### 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је провела финансијску ревизију Дома здравља.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организациона структура Дома здравља уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста којим је систематизовано укупно седам радних мјеста за 10 извршилаца (пет медицинских и пет немедицинских радника). На дан 31.12.2019. године у Дому здравља било је запослено укупно седам извршилаца и сви су били у радном односу на неодређено вријеме (три медицинска и четири немедицинска радника).

Акредитација и сертификација Дома здравља код Агенције за сертификацију, акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите у Републици Српској није извршена, што није у складу са чланом 97. став (2) Закона о здравственој заштити.

Дом здравља није донио Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, нити успостављен систем финансијског управљања и контроле у складу Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 91/16).

За процесе управљања готовином, наплате партиципације и осталих накнада за извршене услуге, управљања приходима, пријема и отпреме лијекова и другог материјала, путних трошкова и задуживања нису дефинисани контролни поступци и процедуре. Приликом полага дневног пазара у благајну није успостављена адекватна евиденција која би обезбиједила идентификовање основа за признавање дијела прихода по основу наплате пружених услуга путем благајне.

Правилником о рачуноводству из 2019. године дјелимично су дефинисани контролни поступци у администрацији и рачуноводству али њиме није обезбијеђена задовољавајућа основа за функционисање система интерних контрола. Нису дефинисане рачуноводствене политике о признавању, одмјеравању и објелодањавању нефинансијске и финансијске имовине, прихода, обавеза, залиха материјала, ситног алата и инвентара и друге, као и контролни поступци над управљањем и вођењем помоћних евиденција.

Књиговодствене исправе којима је вршено мјесечно фактурисање за извршене услуге у складу са Уговором о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2019. години закљученог са Фондом здравственог осигурања Републике Српске нису адекватно сачињене, овјерене ни контролисане, нити се чувају у складу са члановима 8, 9. и 10. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15). Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године није извршен је у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени Гласник Републике Српске“ број: 45/16), јер потраживања и обавезе нису пописане у складу са члановима 12. став (1) под 2) и 15. став (3) поменутог правилника.

На основу наведеног, као и уочених неправилности које су образложене у наставку успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин који би обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

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

- **успостави систем финансијског управљања и контроле и донесу интерна акта у складу одредбама Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;**
- **попис имовине и обавеза врши у складу са са члановима 12. став (1) под 2) и 15. став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;**
- **интерним актом дефинише формирање и кретање рачуноводствених исправа у складу са члановима 8, 9. и 10. Закона о рачуноводству и ревизији, као и одговарајућа евиденција која би обезбиједила идентификовање основа за признавање дијела прихода по основу наплате пружених услуга путем благајне.**

#### **4. Набавке**

У току 2019. године Дом здравља није вршио набавке у вриједности већој од 6.000 КМ без пореза на додату вриједност па тиме није био обавезан да доноси план јавних набавки. Набавке које су реализоване проведене су директним споразумом без закључивања уговора за набавке у вриједности већој од 1.000 КМ. Такође, Дом здравља нема усвојен правилник о поступку директног споразума, што није у складу

са чланом 90. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број 39/14).

**Препоручује се директору да обезбиједи да се донесе правилник о поступку директног споразума, као и да се за све набавке чија је вриједност већа од 1.000 КМ (без укљученог пореза на додату вриједност) са изабраним добављачима закључују уговори о набавци.**

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

Програм рада и финансијски план Дома здравља за 2019. годину донесен је 06.03.2019. године и усвојен од стране Управног одбора дана 06.03.2019. године. Сходно члану 19. Закона о систему јавних служби Дом здравља је обезбиједио сагласност Скупштине општине Крупа на Уни као оснивача на финансијски план за 2019. годину и програм рада за 2019. годину.

Финансијским планом, укупни приходи планирани су у износу од 214.000 КМ, а односе се на приходе од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу финансирања примарне здравствене заштите у износу од 195.994 КМ и приходи од партиципације у износу од 18.000 КМ.

Расходи су планирани у износу од 211.000 КМ, а односе се на трошкове бруто плата и осталих личних расхода у износу од 140.000 КМ, трошкови кредита у износу од 22.000 КМ, остали трошкови у износу од 25.500 КМ, трошкови материјала у износу од 11.000 КМ, трошкови горива у износу од 10.000 КМ и трошкови електричне енергије у износу од 2.500 КМ.

## **6. Финансијски извјештаји**

### **6.1. Биланс успјеха**

Извршење Финансијског плана Дома здравља за 2019. годину исказано је у обрасцу Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату) у којем су исказани укупни приходи у износу од 188.026 КМ, који су у односу на планиране приходе реализовани са 88%. Укупни расходи (без расхода амортизације) су исказани у износу од 178.639 КМ и мањи су у односу на планиране расходе за 15%.

#### **6.1.1. Приходи**

Укупни приходи исказани су у износу од 188.026 КМ, а чине их пословни и финансијски приходи.

##### **6.1.1.1. Пословни приходи**

Пословни приходи исказани су у износу од 177.490 КМ и у потпуности их чине остали пословни приходи. Односе се на приходе остварене по основу закљученог Уговора са Фондом здравственог осигурања Републике Српске о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2019. години.

Уговором о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите за 2019. годину уговорен је износ од 195.994 КМ за примарну здравствену заштиту и 4.000 КМ за санитарски превоз осигураних лица.

Током године, Дом здравља је испостављао мјесечне фактуре Фонду здравственог осигурања Републике Српске на основу поменутог уговора. По истеку године Фонд је доставио Дому здравља коначан обрачун реализације који је умањен за услуге



које су извршиле друге здравствене установе и за износ прекорачења у потрошњи лијекова.

По обрачуну Фонда призната реализација за 2019. годину износи 177.490 КМ. Са 31.12.2019. године дозначено је укупно 175.094 КМ.

#### **6.1.1.2. Финансијски приходи**

Финансијски приходи су исказани у износу од 10.537 КМ и у потпуности се односе на остале финансијске приходе. Дом здравља је на овој позицији књижио приходе од партиципације који су исказани у износу од 9.330 КМ, што није у складу са чланом 54. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 106/15). За наведени износ су прецијењени остали финансијски приходи, а потцијењени остали пословни приходи по другим основама. Као што је наведено под тачком 3. извјештаја нису вођене адекватне помоћне евиденције наплате извршених услуга нити је донесен акт о процедурама приликом наплате извршених услуга од осигураних и неосигураних лица.

***Препоручује се директору да обезбиједи да се приходи од партиципација рачуноводствено евидентирају у складу са чланом 53. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.***

#### **6.1.2. Расходи**

Укупни расходи су исказани у износу од 202.638 КМ и у потпуности се односе на пословне расходе. Укупни расходи потцијењени су за износ од укупно 30.012 КМ по основу пословних промјена које нису књижене на одговарајући начин и које су описане даље у извјештају.

Пословни расходи се односе на трошкове материјала у износу од 11.797 КМ, трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних примања у износу од 152.240 КМ, трошкове амортизације у износу од 23.999 КМ и нематеријалне трошкове у износу од 14.602 КМ.

*Трошкови материјала* највећим дијелом се односе на трошкове режијског материјала у износу од 1.017 КМ и трошкове горива и енергије у износу од 10.059 КМ.

Трошкове горива и енергије чине трошкови нафтних деривата (горива и мазива) у износу од 6.937 КМ, трошкови набавке огревног дрвета у износу од 1.400 КМ и трошкови електричне енергије у износу од 1.721 КМ.

Набавка огревног дрвета је реализована кроз двије фактуре у укупном износу од 1.400 КМ. Обавезе за наведену набавку су измирене плаћањем у готовини, новцем из благајне, што није у складу са чланом 2. став (2) и члан 3. став (1) тачка њ) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број 86/12 и 10/14).

*Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних примања* се односе на трошкове бруто зарада и бруто накнада зарада у износу од 141.353 КМ и остале личне расходе у износу од 10.887 КМ.

Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада по налазу ревизије износе 140.353 КМ, што је за 1.000 КМ мање од исказаних. Разлика је настала због погрешно класификованих трошкова накнада за правне услуге на трошкове бруто накнада члановима управног одбора у износу од 400 КМ. Поред наведеног, на групи рачуна

бруто зараде и бруто накнаде зарада погрешно су обухваћени исказани трошкови отпремнине у износу од 600 КМ.

Евидентирање накнада члановима управног одбора је вршено на готовинској основи у моменту исплате нето накнада, а не на обрачунској основи, што није у складу са параграфима 27 и 28 МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја. На накнаде члановима управног одбора није обрачунат и плаћен порез на доходак, како је то прописано члановима 3, 51. и 52. став (1) тачка 1) Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“ број 60/15, 5/16, 66/18 и 105/19) којима је дефинисано да се порез на доходак физичких лица обрачунава и плаћа на остали доходак које физичко лице оствари по основу чланства у управним и надзорним одборима, одборима за ревизију и другим органима и тијелима у којима се плаћа накнада за рад њихових чланова. Такође, на накнаде члановима управног одбора нису обрачунати доприноси на накнаде остварене по том основу, што није у складу са чланом 3. став (1) тачка 8) Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“ број 114/17, 112/19).

Бруто плате нису обрачунаване на основу одредби Закона о порезу на доходак, односно Правилника о поступку, начину обрачуна и остваривања права на ослобађање и права на одбитке од пореске основице пореза на доходак ("Службени гласник Републике Српске" број 68/18). Приликом обрачуна бруто плата за цијели обрачунски период 2019. године нису уважене измјене и допуне у начину обрачуна бруто плата за запослене наведене у члановима 10, 58. и 61. поменутог закона (измјене и допуне поменутог закона из 2018. године), односно формуле за обрачун бруто плате наведене у поменутом правилнику нису исправно примјењене (члан 19. став (5) Правилника о поступку, начину обрачуна и остваривања права на ослобађање и права на одбитке од пореске основице пореза на доходак).

Обрачун минулог рада за сваку годину навршеног стажа није извршен на основу члана 6. став (3) тачка 1) и 2) Закона о платама запослених лица у јавним установама здравства Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" број 68/18). Дом здравља је приликом обрачуна минулог рада за сваку годину навршеног стажа вршио обрачун и примјењивао процентне стопе које нису у складу са начином обрачуна минулог рада и прописаним стопама наведеним у поменутом члану Закона о платама запослених лица у јавним установама здравства Републике Српске.

*Нематеријалне трошкове (без пореза и доприноса)* највећим дијелом чине трошкови непроизводних услуга у износу од 5.610 КМ, трошкови премија осигурања у износу од 1.534 КМ, трошкови платног промета у износу од 1.218 КМ, трошкови пореза у износу од 2.393 КМ и остали нематеријални трошкови у износу од 3.726 КМ.

Дом здравља не води складишну и материјалну евиденцију залиха. По пријему факулте за испоручене лијекове и медицински материјал они се одмах стављају у употребу задужењем позиције трошкова здравствених услуга, што није у складу са члановима 8, 39. и 43 став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру.

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

- **плаћање новцем из благајне врши у складу са одредбама Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем;**
- **евидентирање накнада члановима управног одбора врши на обрачунској основи рачуноводства у складу са параграфима 27 и 28 МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја;**

- *на накнаде члановима управног одбора обрачунава порез на доходак у складу са члановима 3, 51. и 52. став (1) тачка 1) Закона о порезу на доходак;*
- *на накнаде чланова управног одбора обрачунавају доприноси на накнаде остварене по том основу у складу са чланом 3. став (1) тачка 8) Закона о доприносима;*
- *брutto плате за запослене у Дому здравља обрачунавају у складу са члановима 10, 58. и 61. Закона о порезу на доходак, односно члана 19. став (5) Правилника о поступку, начину обрачуна и остваривања права на ослобађање и права на одбитке од пореске основице пореза на доходак;*
- *обрачун минулог рада за сваку годину навршеног стажа врши у складу са чланом 6. став (3) тачка 1) и 2) Закона о платама запослених лица у јавним установама здравства Републике Српске;*
- *успостави складишна и материјална евиденција залиха лијекова, реагенса и медицинског материјала у складу са члановима 8, 39. и 43 став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.*

### **6.1.3. Финансијски резултат**

Губитак текуће године исказан је у износу од 14.612 КМ. С обзиром на утврђене грешке и неправилности у финансијским извјештајима, исказани финансијски резултат не одражава стварни резултат периода и разликује се најмање за износ од 14.364 КМ (наведено под тачкама 6.2.1.2. извјештаја).

## **6.2. Биланс стања**

### **6.2.1. Актива**

Укупна актива исказана је у нето износу од 378.297 КМ. Чине је стална средства и текућа средства.

#### **6.2.1.1. Стална средства**

Стална средства Дома здравља исказана су у износу од 517.436 КМ бруто, 168.145 КМ исправке вриједности и 349.291 КМ нето вриједности. Састоји се од грађевинских објеката и опреме.

*Грађевински објекти* исказани су у износу од 289.574 КМ бруто, 102.173 КМ исправке вриједности и 187.401 КМ нето вриједности. Односи се на вриједност укупно пет објеката за обављање дјелатности Дома здравља на територији општине Крупа на Уни. Од наведеног броја само два објекта се користе за здравствену заштиту осигураника на територији Општине. Ради се о старом и новоизграђеном објекту (објекат изграђен 2016. године) у мјесту Доњи Дубовик који заједно чине једну цјелину (међусобно су повезани) и чија је нето вриједност 107.314 КМ.

Преостала три објекта се налазе у мјестима Хашани, Осредак и Бушевић и не користе се за обављање дјелатности примарне здравствене заштите. Објекти у поменутих мјестима су тренутно без прикључка на водоводну и електро-енергетску мрежу и тренутно нису у потпуности условни за било какву употребу. Нето вриједност поменутих три објекта износи 79.795 КМ.

Дом здравља није извршио процјену обезвјеђености објеката који се не користе за обављање примарне здравствене заштите, што није у складу са параграфима 8, 9, 30, 59, 60 и 61 МРС 36 – *Умањење вриједности имовине*.

Опрема је исказана у износу од 227.862 КМ бруто, исправке вриједности 65.972 КМ и нето вриједности 161.890 КМ. Нето вриједност постројења и опреме највећим дијелом се односи на моторна возила, медицинску опрему, рачунарску опрему и системе за гријање.

**Препоручује се директору да обезбиједи да се изврши процјена обезвјеђености објеката који се не користе за обављање примарне здравствене заштите и у складу с тим изврши умањење њихове вриједности.**

#### **6.2.1.2. Текућа средства**

Текућа средства исказана су у износу од 29.006 КМ, а односе на потраживања од купаца у земљи у износу од 9.897 КМ, друга краткорочна потраживања у износу од 14.364 КМ и готовину у благајни и на жиро рачунима у износу од 4.745 КМ.

*Потраживања од купаца* односе се на потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу реализације уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2019. години.

*Друга краткорочна потраживања* се односе на остала потраживања од државних органа и организација, односно Општине настала по основу одређених здравствених услуга које је Дом здравља пружио за потребе Општине. У Дому здравља не постоји књиговодствена исправа (фактура или неки други документ) на основу којег је настало ово потраживање. Тиме није могуће ни утврдити из којег периода и по ком основу потиче ово потраживање. У току 2019. године није било промјена на овој позицији. Општина је на свом изводу отворених ставки на дан 31.12.2019. године оспорила обавезу по овом основу према Дому здравља. Дом здравља није извршио исправку вриједности поменутих потраживања, иако она нису наплаћена у периоду дужем од годину дана усљед чега је повећан ризик њихове наплате. Такав третман потраживања није у складу са параграфима 58 и 59 МРС 39 – *Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање*. Због претходно наведеног потраживања од купаца у земљи су прецијењена, док су расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања потцијењени за износ од 14.364 КМ.

*Готовина* се односи на готовину на пословним рачунима у износу од 4.558 КМ и готовину у благајни у износу од 187 КМ. Дом здравља је погрешно презентовао готовину на пословном рачуну у Sberbank а.д. Бања Лука у износу од 4.553 КМ као акредитиве у иностраној валути. Такав начин презентације новчаних средстава није у складу са чланом 18. став (3) и (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, јер се пословни рачун у поменутој банци користи за обављање редовних послова Дома здравља и није намијењен за акредитиве.

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

- **врши исправка вриједности потраживања са значајним ризиком наплате;**
- **вриједност новчаних средстава на пословним рачунима код банака презентује у складу са чланом 18. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.**

## 6.2.2. Пасива

### 6.2.2.1. Капитал

Дом здравља је на дан 31.12.2019. године исказао основни капитал у износу од 247.425 КМ, нераспоређени добитак ранијих година у износу од 4.650 КМ и губитак текуће године у износу од 14.612 КМ.

Основни капитал у потпуности чини државни капитал. Исказани основни капитал у пословним књигама на дан 31.12.2019. године није усклађен са основним капиталом у судском регистру. Према рјешењу Окружног привредног суда у Приједору од 25.02.2019. године уписани и уплаћени износ капитала оснивача, односно Општине Крупа на Уни износи 171.067 КМ.

***Препоручује се директору да обезбиједи да се изврши усклађивање података у судском регистру и у пословним књигама Дома здравља.***

### 6.2.2.2. Обавезе

Обавезе су на дан 31.12.2019. године исказане у укупном износу од 140.834 КМ, а односе се искључиво на краткорочне обавезе. Највећим дијелом их чине дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијевају у периоду до годину дана у износу од 14.463 КМ, обавезе према добављачима у земљи у износу од 6.041 КМ и обавезе за зараде и накнаде зарада у износу од 120.326 КМ.

Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијевају у периоду до годину дана (текућа доспијећа) се односи на обавезе према Фонду здравственог осигурања Републике Српске по основу закљученог уговора о зајму којим су Дому здравља дозначена средства у укупном износу од 49.248 КМ. Поменути уговор је закључен у фебруару 2009. године. Првобитни рок отплате зајма је био 31.12.2012. године. Анексом 1 поменутог уговора дефинисано је да ће Дом здравља дио кредита у износу од 15.698 КМ враћати Фонду у периоду од 10 година уз период мировања отплате (grace период) од двије године. Такође, уговорена је и промјенљива каматна стопа коју чине шестомјесечни еурибор увећан за маржу од 6,20%. Поменути анекс је закључен у априлу 2012. године. За преостали дио зајма остали су услови отплате дефинисани у основном уговору о зајму. У септембру 2012. године Фонд је обавијестио Дом здравља да је дио зајма у висини од 24.624 КМ обавезан враћати у периоду од 12 година (укључујући и период мировања отплате од двије године) уз промјенљиву каматну стопу коју чини шестомјесечни еурибор увећан за маржу од 6,50%. Дом здравља и Фонд су у 2018. години закључили Анекс 2 којим су констатовали да је и даље на снази све оно што је раније било уговорено, као и да ће се наплата дуга вршити умањењем уплата од стране Фонда по основу закључених уговора о финансирању за што ће бити закључени уговори о компензацији. Преостали дио дуга у износу од 8.926 КМ ће се измиривати под истим условима под којим и Фонд буде тај дуг враћао Влади Републике Српске. Фонд здравственог осигурања Републике Српске је доставио извод отворених ставки на дан 31.12.2019. године којим је наведено да потраживање Фонда по наведеном основу износи 30.111 КМ. Тиме је Дом здравља потцијенио укупну кредитну обавезу по наведеном кредитном аранжману, односно позиција дугорочних кредита у земљи је потцијењена за износ од 15.648 КМ, док је истовремено и за исти износ прецијењен финансијски резултат ранијих година. Такође, како се наведена обавеза која за плаћање доспијева у периоду до годину дана (текућа доспијећа) у износу од 14.463 КМ не односе у цјелости на текућа доспијећа извршена је и погрешна презентација и класификација дугорочних кредита у земљи, што није у складу са чланом 30. став (7), односно члан 29. став (14) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у

контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Такође, није извршено објелодањивање овог пословног догађаја у Напоменама уз финансијске извјештаје.

*Обавезе према добављачима* односе се на обавезе према добављачима у земљи.

*Обавезе за зараде и накнаде зарада* односе се на обавезе за нето зараде и накнаде зарада у износу од 12.332 KM, обавезе за порез на доходак у износу од 46.800 KM и обавезе за доприносе из бруто зарада запослених у износу од 61.196 KM.

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада се односе на укалкулисане обавезе за неплаћене нето плате запослених из периода август – децембар 2019. године. Обавезе за порез на доходак из бруто зарада и накнада зарада запослених се односе на обрачунати порез на доходак за период од 2014. године до краја 2019. године који није плаћан у моменту исплата нето плата.

Обавезе за доприносе из бруто зарада запослених се односе на обавезе по основу пореског дуга на основу рјешења Министарства финансија Републике Српске о одгођеном плаћању обавеза за доприносе из бруто зарада запослених (период 2014. године), као и на обавезе за доприносе из бруто зарада запослених за 2019. годину и претходне године.

По основу рјешења Министарства финансија Републике Српске о одгођеном плаћању обавеза за доприносе из бруто зарада запослених прецијењене су обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада у укупном износу од 39.901 KM, прецијењен је финансијски резултат ранијих година за износ од 20.191 KM, док су с друге стране потцијењене остале дугорочне обавезе за износ од 28.844 KM, као и конто дио дугорочних кредита који доспијева за плаћање до једне године (текућа доспијећа) за износ од 31.248 KM. Дом здравља у својим финансијским извјештајима није на одговарајући начин класификовао поменути краткорочну обавезу, односно није испоштован члан 30. став (7), односно члан 29. став (14) 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:**

- **изврши укњижавање кредитних обавеза према Фонду здравственог осигурања Републике Српске у цјелокупном износу, односно да се позиција дугорочних кредита у земљи увећа, а позиција финансијског резултата ранијих година умањи за износ од 15.648 KM, као и да се изврши одговарајућа презентација, класификација и објелодањивање поменутих дугорочних кредитних обавеза у земљи;**
- **изврши потпуно укњижавање обавеза на основу рјешења Министарства финансија Републике Српске о одгођеном плаћању пореског дуга и да се те обавезе презентују као дугорочне обавезе у складу са чланом 29. став (1) и став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;**
- **на одговарајући начин изврши класификација на конто дијела дугорочних кредита који доспијевају на плаћање до једне године (текућа доспијећа).**

### 6.3. Биланс токова готовине

Биланс токова готовине није сачињен у складу са одредбама параграфа 10 МРС 7- *Извјештај о токовима готовине* и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике јер не пружа податке о реално оствареним приливима и одливима готовине.

Укупни приливи готовине у билансу токова готовине исказани су у износу од 177.550 КМ, одливи у износу од 177.056 КМ, а нето приливи готовине у износу од 494 КМ. Утврђени укупни приливи готовине на основу евиденција о приливима готовине и готовинских еквивалената преко благајне и пословних рачуна Дома здравља потцијењени су за износ од 7.717 КМ, јер нису исказани сви приливи евидентирани на пословним рачунима. Такође, утврђени укупни одливи готовине на основу евиденција о одливима готовине и готовинских еквивалената преко благајне и пословних рачуна Дома здравља потцијењени су за износ од 7.441 КМ, јер нису исказани сви одливи евидентирани на пословним рачунима, што није у складу са одредбама параграфа 10, 14 и 19 МРС 7 – *Извјештај о токовима готовине* и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Готовина на крају обрачунског периода исказана је у износу од 4.745 КМ.

***Препоручује се директору да обезбиједи да се Биланс новчаних токова сачињава у складу са одредбама параграфа 10, 14 и 19 МРС 7 – Извјештај о токовима готовине и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.***

### 6.4. Временска неограниченост пословања

Дом здравља није у својим Напоменама уз финансијске извјештаје објелоданио информације везне за сталност пословања у складу са параграфима 25 и 26 МРС 1 – *Презентација финансијских извјештаја*, односно није извршио процјену способности Дома здравља да настави да неограничено послује у складу са начелом сталности пословања.

### 6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу писане информације за потребе ревизије Дом здравља није имао спорове против трећих лица нити су трећа лица водила спорове против Дома здравља на дан 31. децембар 2019. године.

### 6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Дома здравља сачињене су и достављене Напомене уз финансијске извјештаје, које по садржају, структури и систематичности не одговарају захтјевима МРС 1 – *Презентација финансијских извјештаја* (параграфи 112-138.), МРС 16 – *Некретнине, постројења и опрема* (параграфи 73, 74, 75 и 77) и других релевантних Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

***Препоручује се директору да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све релевантне информације у складу са***

**захтјевима MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних Међународних стандарда финансијског извјештавања.**

Ревизијски тим

Ведран Станетић, с.р.

Милена Шикман, с.р.

Сузана Мишкић, с.р.