



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне здравствене установе „Дом здравља“ Градишка
за период 01.01-31.12.2019. године**

Број: РВ010-20

Бања Лука, 02.07.2020.

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености.....	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	7
	1. Увод.....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	7
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	10
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Биланс успјеха	11
	6.1.1. Приходи.....	11
	6.1.2. Расходи	12
	6.1.3. Финансијски резултат.....	15
	6.2. Биланс стања.....	15
	6.2.1. Актива	15
	6.2.2. Пасива.....	17
	6.2.3. Ванбилансна евиденција	20
	6.3. Биланс токова готовине	20
	6.4. Временска неограниченост пословања	21
	6.5. Догађаји након датума извјештавања	21
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	21
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	21

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе „Дом здравља“ Градишка 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, финансијски извјештаји Јавне здравствене установе „Дом здравља“ Градишка, истинито и објективно приказују, у свим материјалним 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

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.

Временска неограниченост пословања

Јавна здравствена установа „Дом здравља“ Градишка није у Напоменама уз финансијске извјештаје објелоданила информације везане за сталност пословања према захтјевима MPC 1 Презентација финансијских извјештаја.

Кључна питања ревизије

Кључна питања 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 цјелине и 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 Јавне здравствене установе „Дом здравља“ Градишка 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 Јавне здравствене установе „Дом здравља“ Градишка за 2019. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја:

Ослобађање од плаћања партиципације вршено је за запослене у Јавној здравственој установи „Дом здравља“ Градишка, као и за запослене у Јавној здравственој установи Болница Градишка, који не припадају категоријама лица ослобођених од партиципације према одредбама Закона о здравственом осигурању и члану 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту.

Као што је наведено под тачком 6.1.2. извјештаја:

Обрачун увећања плате запосленим по основу стажа осигурања вршен је на основицу која поред основне плате садржи увећање по основу услова рада (посебни и отежани услови рада) и рада ноћу, што није у складу са чланом 6. став 3) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је такође одговорна да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне здравствене установе „Дом здравља“ Градишка обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне здравствене установе „Дом здравља“ Градишка.

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) попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 17. став (5), 18. став (1) тачка 5) и 7) и чланом 20. став (1) тачка 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза и чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 2) евидентирање јубиларних награда у бруто износу врши у складу са чланом 40. став 6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контом оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике и у складу са начелом настанка пословног догађаја,
- 3) процјена фер вриједност основних средстава врши у складу са параграфом 36 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема односно ако се врши ревалоризација одређене опреме ревалоризује се цјелокупна група опреме којој средство припада,
- 4) Биланс токова готовине саставља у складу са чланом 8. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и
- 5) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане додатне информације за разумијевање финансијских извјештаја и информације у вези са сталношћу пословања у складу са захтјевима Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) документација за службена путовања издаје и попуњава у складу са чланом 14. став 2) и 16. став 1) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- 2) провођење поступака јавних набавки врши у складу са чланом 17. став 2), 72. став 5) и 75. став 1) Закона о јавним набавкама, као и да се поштује члан 4. Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора и
- 3) увећање плате запосленим за сваку навршену годину стажа осигурања обрачунава на основну плату, у складу са чланом 6. став 3) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике.

Препоручује се Управном одбору да обезбиједи да се ослобађање од плаћања партиципације одобри само за категорије осигураних лица и услуге здравствене заштите дефинисане Законом о здравственом осигурању и чланом 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о систему јавних служби,
- Закон о здравственој заштити,
- Закон о раду,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упуство о начину и поступку успостављања и провођења система финансијског управљања и контроле,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о доприносима,
- Посебан колективни уговор за запослене у области здравства у Републици Српској,
- Колективни уговор за запослене у ЈЗУ „Дом здравља“ Градишка,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Уредба о условима и плаћању готовим новцем,
- Статут Јавне здравствене установе „Дом здравља“ Градишка,
- Одлука о утврђивању цијене рада,
- Одлука о најнижој плати и
- Одлука о партиципацији

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна здравствена установа „Дом здравља“ Градишка (у даљем тексту: Дом здравља) је основана Одлуком Скупштине општине Градишка од 28.07.1994. године.

Дом здравља је правно лице са статусом установе, уписано у судски регистар Окружног привредног суда у Бањој Луци, а дјелатност обавља у складу са важећим прописима о здравственој заштити, здравственом осигурању и другим прописима из ове области, као професионалну медицинску дјелатност.

Статутом Дома здравља дефинисани су дјелатност, унутрашња организација, надлежност органа, управљање и пословање, услови за именовање органа управљања као и друга питања значајна за рад дома здравља.

Основне дјелатности Дома здравља су дјелатност опште и специјалистичке медицинске и стоматолошке праксе, производња медицинских и стоматолошких инструмената и прибора и остале дјелатности здравствене заштите. За властите потребе врши се друмски превоз робе, снабдијевање лијековима и другим неопходним медицинским материјалом, одржавање и оправка објеката и опреме, санитарских возила и слично, правни, рачуноводствени и други административни послови.

Средства за финансирање Дома здравља обезбјеђују се путем: Фонда здравственог осигурања Републике Српске (у даљем тексту: Фонд), буџета Општине односно Града и Републике, осигуравајућих организација, корисника здравствене заштите, обављања наставне и научно-истраживачке дјелатности и других извора у складу са законом.

Органи руковођења и управљања су управни одбор и директор. Директор руководи Домом здравља, представља и заступа установу и одговоран је за законитост рада. Управни одбор броји пет чланова, који нису запослени у Дому здравља.

Сагласност на годишњи програм рада, финансијски план, Статут Дома здравља и акт о организацији и систематизацији радних мјеста даје Скупштина општине Градишка (сада Град), која усваја годишњи извјештај о пословању и годишњи обрачун, док надзор над законитошћу рада Дома здравља врши Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

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

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација Дома здравља је дефинисана Статутом. У складу са дјелокругом рада Дом здравља у свом саставу као организационе цјелине има медицинске службе и центре и немедицинске службе. Служба породичне медицине броји 26 тимова који су организовани у мјесним амбулантама.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Дому здравља из 2012. године са измјенама и допунама из 2014, 2015, 2016, 2017. и 2019. године систематизовано је 69 радних мјеста за 221 извршиоца.

На дан 31.12.2019. године у Дому здравља је било 234 запослених (170 медицинских и 64 немедицинска радника), од којих су 203 запослена на неодређено и 31 радник на одређено вријеме. У току 2019. године запослени су један радник на неодређено и 14 радника на одређено радно вријеме (укључујући и три приправника по Програму Владе Републике Српске).

Дом здравља није уредио систем интерних контрола према одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) јер није донио акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став 2 наведеног закона).

Директор Дома здравља није одредио одговорно лице задужено за успостављање, провођење и развој финансијског управљања и контроле и није донесен план успостављања финансијског управљања и контроле и методологија за провођење плана према члану 14. став (1), (2) и (3) наведеног Закона.

У Дому здравља није донесена Стратегија управљања ризицима дефинисана чланом 9. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), нису дефинисани кључни пословни процеси и успостављена књига пословних процеса који се проводе у Дому здравља према члану 22. тачке 3), 4) и 5) и члану 30. наведеног Упутства, а такође није утврђена процјена ризика као основ за регистар ризика (члан 32. и 33 Упутства). У Дому здравља није предвиђена функција интерне ревизије.

Поред Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Дому здравља су на снази и Правилник о рачуноводству и Правилник рачуноводственим политикама (из 2010. године), Колективни уговор за запослене у ЈЗУ „Дом здравља“ Градишка, Правилник о попису, Правилник о поступку директног споразума и Одлука о платама и другим личним примањима запослених у ЈЗУ „Дом здравља“ Градишка. С обзиром да је у протеклом периоду, дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области (рачуноводствени прописи, финансијско извјештавање, финансијско управљање и контроле) постоји потреба да се изврши анализа постојећих и на основу тога донесу нова правила и процедуре.

Поступци надгледања нису дефинисани кроз конкретан интерни акт, већ кроз одређене документе усвојене сертификацијом, јер је Дом здравља од 2014. године сертифицирована здравствена установа.

Попис није обављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/16), јер:

- Комисије за попис нису сачиниле пописне листе свих врста имовине и обавеза у складу са чланом 17. став (5) Правилника и није извршен пренос података о стањима имовине и обавеза са документације која одражава екстерну потврду стања код пописа имовине и обавеза у складу са чланом 18. став (1) тачке 5) и 7) Правилника и

- Извјештај о попису не садржи упоредне прегледе стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза у складу са чланом 20. став (1) тачка 3) Правилника и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања према члану 20. став (1) тачка 4) Правилника.

У Напоменама уз финансијске извјештаје су презентована неусаглашена салда имовине, односно потраживања и обавеза у процентуалном износу (без финансијских показатеља), што није у потпуности у складу са чланом 17. став (7) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза и чланом 18. ставови (1) и (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15).

Измјене и допуне плана набавки за 2019. годину вршене су по истеку пословне године што указује на слабости система интерних контрола у процесу планирања и праћења реализације набавки.

Дом здравља није у складу са чланом 14. став 2) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 73/10) донио одлуке о упућивању запослених на службено путовање у иностранство. Обрачун путних трошкова не садржи датум подношења налога на обраду, као ни вријеме проведено на службеном путу што није у складу са 16. став 1) наведене уредбе.

Према претходно наведеном и у тачкама 4, 6.1.1, 6.1.2, 6.2.1, 6.3. и 6.7 систем интерних контрола није у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са законским прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 17. став (5), 18. став (1) тачке 5) и 7) и чланом 20. став (1) тачка 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза и чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и**
- **документација за службена путовања издаје и попуњава у складу са чланом 14. став 2) и чланом 16. став 1) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.**

4. Набавке

План јавних набавки за 2019. годину (укључујући двије измјене и допуне) износи 1.163.273 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ), од чега су набавке роба 931.373 КМ, услуга 205.900 КМ и радова 26.000 КМ.

План набавки чија је вриједност већа од 50.000 КМ није објављен на интернет страници Дома здравља, како је дефинисано чланом 17. став 2) Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 39/14).

У току 2019. године проведене су набавке укупно уговорене вриједности 642.306 КМ (без ПДВ-а), односно 55% од вриједности планираних набавки (најзначајније нереализоване су набавке реагенаса за биохемијску претрагу компатибилних за одређене врсте апарата, стоматолошког материјала и медицинске и стоматолошке опреме). Најзначајније реализоване набавке се односе на набавке реагенаса и потрошног материјала компатибилних за одређене врсте апарата, горива и

збрињавање инфективног и хемијског фармацеутског отпада. Поступци су проведени путем отвореног поступка - три поступка (193.349 КМ), конкурентског захтјева за доставу понуда - осам поступака (158.368 КМ), преговарачког поступка без објаве обавјештења - један поступак (9.804 КМ) и директног споразума - 72 поступка (280.785 КМ).

Због дисконтинуитета у снабдијевању лијековима и санитетским материјалом путем централизованих набавки које проводи Фонд, Дом здравља је у 2019. години директним споразумима извршио набавку истих у вриједности од 21.500 КМ.

Ревизијским испитивањем обухваћено је 13 поступака набавки вриједности 246.847 КМ (без ПДВ-а), односно 38% вриједности проведених поступака. Испитивањем је обухваћен и додатни отворени поступак набавке санитетског возила путем финансијског лизинга вриједности 85.561 КМ за који је процедура проведена у току 2019. године, а уговори потписани у 2020. години.

Утврђена одступања у примјени Закона о јавним набавкама се односе на сљедеће:

- на интернет страници Дома здравља није објављен План набавки за робе и услуге чија је вриједност већа од 50.000 КМ, како је дефинисано чланом 17. став 2) наведеног закона;
- Уговор о одржавању апликативног софтвера за тимове породичне медицине „Web medic“ (уговорене вриједности од 9.804 КМ) није додијељен уз потпуну примјену законских одредби јер је закључен на основу понуде из 2015. године, није именована комисија за провођење поступка, записник о избору понуђача није сачињен, није извршено достављање Одлуке о избору најповољнијег понуђача изабраном понуђачу и објава исте на интернет страници Дома здравља, као ни обавјештење о додјели уговора на порталу јавних набавки и
- уговори за набавке проведене путем директног споразума (траке за урински анализатор „Plus labu redex“, реагенси и потрошни материјал „PV/INR“ компатибилни за апарат „Trombo Track“, „Vacumtube K3EDTA“ 3ml и „Vacumtube sa Na-citratom 3,2%“ 2ml, рачунари и рачунарска опрема, услуге дораде и одржавања финансијско-рачуноводственог програма) су закључени на већи износ у односу на достављене понуде, што није у складу са чланом 72. став 5) наведеног закона.

Такође, на интернет страници Дома здравља нису објављени основни елементи уговора за поступке јавних набавки (образац реализације уговора/оквирног споразума), што није у складу са чланом 4. Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора („Службени гласник БиХ“, број 56/15).

Препоручује се директору да обезбједи да се провођење поступака јавних набавки врши у складу са чланом 17. став 2), 72. став 5) и 75. став 1) Закона о јавним набавкама, као и да се поштује члан 4. Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

План рада и Финансијски план Дома здравља за 2019. годину, на који је Скупштина Општине Градишка дала сагласност у складу са чланом 19. став (1) тачка 1) Закона о систему јавних служби и чланом 25. Статута, усвојио је Управни одбор 12.11.2018. године.

Финансијским планом за 2019. годину планирани су укупни приходи у износу од 6.430.000 КМ и укупни расходи у износу од 6.420.000 КМ. Планирани нето добитак износи 10.000 КМ, који би без планираних трошкова амортизације износио 200.000 КМ. Финансијски план по свом садржају не представља финансијски план, јер су планиране обрачунске категорије расхода које не подразумевају одливе средстава, а нису планирана средства за набавку сталних средстава.

6. Финансијски извјештаји

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

Извјештај о пословању и годишњи обрачун усвојила је Скупштина града Градишка Одлуком од 01.06.2020. године („Службени гласник града Градишка“, број 12/20).

6.1. Биланс успјеха

Укупни приходи су исказани у износу од 5.709.294 КМ и нижи су од планираних (6.430.000 КМ) за 11%. Укупни расходи (без амортизације) су исказани у износу 6.807.141 КМ су виши за 9% у односу на планиране (6.230.000 КМ).

6.1.1. Приходи

Пословни приходи су исказани у износу од 5.663.734 КМ и односе се на приходе од продаје учинака у износу од 5.492.348 КМ и остале пословне приходе у износу од 171.386 КМ, односно односе се на приходе од продаје учинака у Републици Српској (5.489.207 КМ), Федерацији БиХ (2.692 КМ) и Брчко Дистрикту (449 КМ).

Приходи од продаје учинака су исказани по основу пружања услуга здравствене заштите осигураним лицима које финансира Фонд по основу примарне здравствене заштите (4.105.761 КМ), превоза осигураних лица на дијализу (59.907 КМ), услуга из области гинекологије (115.150 КМ) и области педијатрије (224.341 КМ). Приходи од извршених услуга који нису уговорени са Фондом су приходи партиципације (учешћа у цијени) осигураних лица (327.427 КМ), пружања здравствене заштите неосигураним лицима (242.772 КМ), различитих комерцијалних услуга (279.165 КМ) и услуга које финансира Град Градишка (134.683 КМ).

Уговором између Фонда и Дома здравља регулисана су међусобна права и обавезе у пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите по основу обима и квалитета здравствених услуга, укупног износа надокнаде за извршене услуге здравствене заштите, начина обрачунавања и плаћања трошкова ових услуга, контроле извршења обавеза из уговора и начина рјешавања спорних питања. Поред ових услуга, уговорено је пружање и финансирање примарног нивоа здравствене заштите из области биохемијско-лабораторијске дијагностике. За износ негативних ефеката прекорачења по свим основама утврђених обрачуном, за које претходно Дом здравља испоставља фактуре, Фонд према уговору умањује средства Дому здравља.

За 2019. годину уговорене су услуге здравствене заштите по основу којих су остварени слjedeћи приходи:

- за примарни ниво (4.272.124 КМ), ниво гинекологије (115.150 КМ) и педијатрије (224.341 КМ) за које Дом здравља мјесечно испоставља Фонду фактуру у висини

1/12 уговорених средстава одвојено по областима финансирања. У оквиру уговора за примарни ниво здравствене заштите садржани су и приходи за извршене услуге превоза осигураних лица на дијализу у висини стварно признатих трошкова и

- за услуге за које није уговорен износ средстава, већ Дом здравља у складу са условима из уговора, испоставља јединичне фактуре (за испоручена медицинска средства осигураним лицима) Фонд финансира износ фактуре умањене за износ наплаћене партиципације.

Након годишњих усаглашавања фактурисани приход од Фонда у укупном износу од 4.975.752 КМ је коригован за износ од 470.593 КМ по основу прекорачених лимита издавања лијекова на рецепт (391.359 КМ), извршених услуга од других здравствених установа и остало (35.548 КМ), за услуге пружене иноосигураницима (25.515 КМ) и осталих корекција (18.171 КМ).

Одлуком Управног одбора Дома здравља од 12.08.2016. године, запослени Дома здравља, као и запослени ЈЗУ Болница Градишка по принципу реципроцитета, ослобођени су од плаћања партиципације, што није у складу са Законом о здравственом осигурању и чланом 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту („Службени гласник Републике Српске“, број 102/11, 117/11, 128/11, 101/12, 28/16, 83/16, 109/17, 115/17, 17/18, 53/18, 59/18, 112/18, 17/19 и 98/19).

Остали пословни приходи се односе на приходе од премија, субвенција, дотација, регреса и подстицаја (7.687 КМ), од закупнина (10.406 КМ), од донација (60.445 КМ), из намјенских извора финансирања (91.848 КМ) и остале приходе по другим основама (1.000 КМ).

Приходи од донација односе се на приходе по основу укидања одложених прихода у висини годишње амортизације донираних сталних средства (54.264 КМ) и донираних лијекова и материјала (6.181 КМ).

Остали пословни приходи се односе на приходе по основу рефундације плата и накнада плата за вријеме породилског одсуства (55.336 КМ), рефундације нето плата за приправнике (20.816 КМ) и финансирање клиничке студије о замјенљивости лијекова (15.696 КМ).

Финансијски приходи су исказани у износу од 750 КМ, а чине их приходи од камата по стамбеним кредитима датим радницима у ранијем периоду.

Остали приходи су исказани у износу од 44.810 КМ по основу наплате трошкова за коришћење мобилних телефона од запослених (36.470 КМ), отписа обавеза и претплата купцима (2.646 КМ) и осталих обрачунског прихода карактера (5.694 КМ).

Препоручује се Управном одбору да обезбједи да се ослобађање од плаћања партиципације одобри само за категорије осигураних лица и услуге здравствене заштите дефинисане Законом о здравственом осигурању и чланот 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту.

6.1.2. Расходи

Укупни расходи су исказани у износу од 7.009.204 КМ, а чине их пословни, финансијски и остали расходи.

Пословни расходи су исказани у износу од 6.839.144 КМ. Односе се на трошкове материјала, зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, производних услуга, амортизације, нематеријалних трошкова и трошкова пореза и доприноса.

Трошкови материјала су исказани у износу од 777.131 КМ, а односе се на трошкове материјала за израду учинака (600.710 КМ), осталог материјала – заштите на раду (8.830 КМ) и горива и енергије (167.592 КМ).

Трошкови материјала за израду учинака односе на трошкове лијекова (157.628 КМ), реагенаса и лабораторијског материјала (319.747 КМ), стоматолошког материјала (30.229 КМ), материјала за хигијену, електро и осталог материјала (38.991 КМ), канцеларијског материјала (44.623 КМ) и ситног инвентара и ауго гума (9.492 КМ).

Трошкови горива и енергије се односе на трошкове нафте и бензина (63.151 КМ), дрва и угља (16.957 КМ), пелета (13.602 КМ), електричне енергије (51.599 КМ) и топлотне енергије (22.283 КМ).

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода исказани су у износу од 5.305.325 КМ и односе се на трошкове бруто зарада и бруто накнада зарада (5.115.312 КМ) и осталих личних расхода (190.013 КМ).

У оквиру трошкова бруто зарада и бруто накнада зарада исказане су бруто зараде запослених (5.035.789 КМ), јубиларне награде-нето (38.561 КМ), бруто накнаде члановима управног одбора (39.801 КМ) и бруто накнаде члановима етичког одбора (1.161 КМ).

Обрачун увећања плате запосленим по основу стажа осигурања врши на основицу која поред основне плате садржи увећање по основу услова рада (посебни и отежани услови рада) и рада ноћу, што није у складу са чланом 6. став 3) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

Јубиларне награде (нето) су исказане у оквиру трошкова бруто накнада зарада а обрачунати порези и доприноси у оквиру нематеријалних трошкова (остали порези и доприноси који терете трошкове периода у износу од 25.387 КМ), што није у складу са чланом 40. став 6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 106/15). У оквиру расхода периода исказане су јубиларне награде за четири радника који су ово право стекли у 2018. години (два радника за 20 година и два радника за 30 година радног стажа) што није у складу са начелом настанка пословног догађаја. Трошкови јубиларних награда у 2019. години су више исказани за бруто износ од 10.662 КМ, а мање је исказан финансијски резултат ранијих година.

Трошкови бруто накнада члановима управног одбора се обрачунавају у висини од по 400 КМ мјесечно по Одлуци од 30.12.2016. године за пет чланова управног одбора, именованих 28.07.2017. године. Бруто накнаде за седам чланова етичког одбора се обрачунавају у висини од 100 КМ појединачно, по одржаној сједници у складу са Одлуком од 26.02.2015. Чланови су именовани Рјешењем од 01.09.2017, али је у току 2018. године, због смрти једног члана, именован нови, до истека мандата одбора, односно до 2021. године.

Остале личне расходе чине трошкови отпремнине за одлазак у пензију (12.883 КМ), помоћ запосленим у складу са прописима о раду (75.654 КМ), трошкови запослених на службеном путу (12.488 КМ) и накнаде трошкова превоза на рад и са радног мјеста (88.988 КМ).

Трошкови отпремнина, награда и помоћи се односе на отпремнине за четири радника обрачунате у висини три просјечне плате запослених у области здравства и социјалне заштите исплаћене у посљедња три мјесеца прије престанка радног

односа. Помоћ запосленим у складу са прописима о раду се односе на накнаде за рођење дјетета, смрти члана породице и слично, Синдикалној организацији Дома здравља и остале помоћи удружењима грађана или физичким лицима, на основу одлука Управног одбора, односно директора.

Трошкови запослених на службеном путу се односе на дневнице, смјештај и исхрану на службеном путу (4.797 КМ), трошак путарине (3.321 КМ) и накнаде за коришћење сопственог возила у пословне сврхе (4.370 КМ) у оквиру којих се највећи износ односи се на рефундацију трошкова запосленом (примаријус – главни истраживач) ради посјете испитаника у клиничком испитивању.

Трошкови производних услуга су исказани у износу од 181.704 КМ, а односе се на трошкове транспортних услуга (54.553 КМ), услуга одржавања (66.730 КМ), закупнине (2.554 КМ), рекламе и пропаганде (4.322 КМ) и осталих услуга (53.545 КМ).

Трошкови транспортних услуга се у највећим износима односе на трошкове фиксних (21.020 КМ) и мобилних телефона (29.785 КМ), а трошкови одржавања на одржавање медицинске и лабораторијске опреме (23.890 КМ) и моторних возила (25.786 КМ). Најзначајнији трошкови осталих услуга се односе на трошкове комуналних услуга (13.713 КМ), збрињавања медицинског отпада (15.465 КМ) и потрошње воде (13.445 КМ).

Трошкови амортизације исказани су у износу од 202.063 КМ, обрачунати према процијењеном корисном вијеку употребе појединих група некретнина, постројења и опреме и примијењених стопа за обрачун амортизације.

Нематеријални трошкови су исказани у износу од 314.002 КМ. Односе се на трошкове непроизводних услуга (220.046 КМ), репрезентације (17.877 КМ), премија осигурања (8.028 КМ), платног промета (15.375 КМ) и остале нематеријалне трошкове (52.676 КМ).

Значајнији трошкови непроизводних услуга се односе на трошкове здравствених услуга (118.408 КМ) које пружају ЈЗУ Институт за јавно здравство Републике Српске, ЈЗУ Болница Градишка и друге здравствене установе (обрада лабораторијских налаза, офталмолошки и систематски прегледи), уговоре о дјелу (48.047 КМ) за пружања специјалистичких услуга ангажованим љекарима специјалистима и трошкове одржавања програма и апликативних софтвера (35.697 КМ). У структури осталих нематеријалних трошкова највећи износ се односи на административне таксе (45.146 КМ) по основу трошкова принудне наплате пореза по рјешењима Пореске управе Републике Српске.

Трошкови пореза и доприноса (58.919 КМ) су по налазу ревизије прецијењени за порезе и доприносе за јубиларне награде у износу од 25.387 КМ.

Финансијски расходи исказани су у износу од 137.532 КМ, а односе се на расходе камата по кредитима код пословних банака (37.224 КМ), зајмова од Фонда (27.182 КМ), репрограмираних пореских обавеза према Министарству финансија Републике Српске (53.748 КМ), те затезне камате (17.976 КМ) и камате по револвинг кредиту (1.396 КМ).

Остали расходи су исказани у износу од 32.528 КМ, а односе се на губитке по основу расходовања некретнина, постројења и опреме (6.160 КМ) по извјештају о попису, расходе по основу исправке вриједности и отписа потраживања (16.358 КМ) и губитке по основу расходовања залиха материјала (10.010 КМ).

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- евидентирање јубиларних награда у бруто износу врши у складу са чланом 40. став б) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контом оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике и начелом настанка пословног догађаја и
- увећање плате запосленим за сваку навршену годину стажа осигурања обрачунава на основну плату, у складу са чланом 6. став 3) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике.

6.1.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха исказани су укупни приходи у износу од 5.709.294 КМ, укупни расходи у износу од 7.009.204 КМ и нето губитак периода у износу од 1.299.910 КМ.

6.2. Биланс стања

У обрасцу Биланс стања (Извјештај о финансијском положају) Дома здравља на дан 31.12.2019. године исказани су укупна актива и укупна пасива у износу од 7.568.905 КМ.

6.2.1. Актива

Укупна актива исказана је у бруто износу од 8.968.997 КМ, исправци вриједности од 1.400.092 КМ и нето износу од 7.568.905 КМ и односи се на пословну активу.

Пословну активу чине стална средства нето вриједности у износу од 6.489.789 КМ, текућа средства у нето износу од 433.287 КМ и губитак изнад висине капитала у износу од 645.829 КМ.

6.2.1.1. Стална средства

Стална средства су исказана у бруто износу од 7.863.620 КМ бруто вриједности, 1.373.831 КМ исправке вриједности и 6.489.789 КМ нето вриједности, а чине их некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине и дугорочни финансијски пласмани.

Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине исказане су бруто вриједности 7.862.922 КМ бруто вриједности, 1.373.831 КМ исправке вриједности и 6.489.091 КМ нето вриједности.

Земљиште је исказано у износу од 1.832.354 КМ, а грађевински објекти су исказани у износу од 4.455.979 КМ бруто, 408.662 КМ исправке вриједности и 4.047.317 КМ нето вриједности. Односе се на грађевинске објекте у власништву Дома здравља, грађевинске објекте стечене донацијом и прилазе и стазе.

У току 2013. године извршена је процјена вриједности објеката и грађевинског земљишта са инфраструктуром власништво Дома здравља по основу имовине стечене Уговором о диоби од 30.08.2010. године између ЈЗУ „Апотекарске установе“ Градишка, ЗУ „Дом здравља“ Градишка и ЗУ „Општа болница“. Процјеном фер вриједности повећана је вриједност објеката и грађевинског земљишта на дан 30.11.2013. године за 2.931.240 КМ, од чега се на земљиште односи износ од 1.555.877 КМ, а на грађевинске објекте износу од 1.375.363 КМ. Повећања вриједности су евидентирана на ревалоризационим резервама (622.605 КМ) за дио властитих објеката и одложеним приходима (752.758 КМ) за објекте који су стечени диобним билансом.

У току 2019. године вриједност грађевинских објеката је повећана донацијом Амбасаде Швајцарске у БиХ у име Швајцарске Агенције за развој и сарадњу (SDC) у износу од 31.081 КМ за изведене грађевинско-занатске и инсталатерске радове на згради Центра за ментално здравље (ЦМЗ), а на основу Одлуке о примопредаји обновљених просторија од 25.02.2019. године у трајни посјед.

Постројења и опрема бруто вриједности 1.547.589 КМ, исправке 965.169 КМ и нето вриједности 609.420 КМ су у току године повећани укупно у износу од 112.555 КМ, а повећање се односи на набавке електронских медицинских уређаја (100.855 КМ) од којих је најзначајнија донација биохемијског анализатора и набавке канцеларијске, компјутерске и друге опреме (7.944 КМ) и термоакумулационих уређаја (3.756 КМ).

У току 2018. године извршена је процјена вриједности дијела групе средстава – опрема и интерним Извјештајем о процјени основних средстава у 2018. години утврђена је фер вриједност опреме са стањем на дан 31.12.2018. године и дјелимична процјена корисног вијека трајања основних средстава, за потпуно амортизовану опрему која се налази у употреби чија је вриједност процијењена на 60.923 КМ. Наведно није у складу са параграфом 36 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема према којем ако се врши ревалоризација одређене опреме ревалоризује се цијелокупна група опреме којој средство припада.

Фер вриједност земљишта и грађевинских објеката процијењених у току 2013. године од стране стручно оспособљеног процијењивача, као и опреме процијењене у току 2018. године су исказани у складу са параграфима 31 и 32 који се односе на Одмјеравање након признавања МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, а повећање вриједности је евидентирано у оквиру позиције ревалоризационе резерве у складу са параграфом 39 наведеног стандарда.

Стална средства су у току 2019. године смањена укупно у износу од 64.586 КМ што је резултат укупног повећања у износу од 143.636 КМ по основу повећања вриједности грађевинских објеката (31.081 КМ), набавке и повећања вриједности опреме (112.555 КМ) и смањења по основу годишње амортизације грађевинских објеката и опреме у износу од 202.063 КМ и по основу расходања опреме по попису у нето износу од 6.160 КМ.

У Напоменама уз финансијске извјештаје у вези некретнина, постројења и опреме нису објелодањене додатне информације захтијеване према:

- МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, односно према параграфу 73 (ц) за сваку ставку некретнина, постројења и опреме корисни вијек употребе или коришћене стопе амортизације и према параграфу 77 тачке (а) до (е) које се односе на исказивање некретнина, постројења и опреме у ревалоризованим износима и
- МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке за промјену процијењеног вијека трајања средстава која се амортизују, природа и износ промјене рачуноводствене процјене у складу са параграфом 39.

Препоручује се директору да обезбједи да се процјена фер вриједност основних средстава врши у складу са параграфом 36 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема односно ако се врши ревалоризација одређене опреме ревалоризује се цијелокупна група опреме којој средство припада.

6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства исказана су бруто вриједности 459.548 КМ, исправке вриједности 26.261 КМ и нето вриједности 433.287 КМ. Чине их залихе материјала, краткорочна потраживања и готовина.

Залихе материјала исказане су бруто и нето вриједности 72.023 КМ, а односе се на залихе ампулираних лијекова, зубарског и осталог материјала и РТГ филмова и реагенаса (34.984 КМ), канцеларијског, хигијенског и ХТЗ материјала (18.564 КМ), ситног инвентара у употреби (3.917 КМ), огревног дрвета, лож уља и пелета (14.558 КМ).

Краткорочна потраживања су исказана у бруто износу од 350.047 КМ, исправке вриједности од 26.261 КМ и нето вриједности од 323.786. Чине их потраживања:

- од Фонда по основу пружања здравствених услуга осигураним лицима у износу од 122.264 КМ,
- по основу пружања услуга из области основне здравствене заштите коју финансира Град Градишка (114.063 КМ, од ЈЗУ „Болница“ Градишка (35.441 КМ), Предшколске установе „Лепа Радић“ Градишка (19.905 КМ) и од осталих правних лица (21.878 КМ), од чега се 14.746 КМ односи на потраживања која нису наплаћена у року од годину дана и за које је у наведеном износу извршена исправка вриједности,
- од купаца из Федерације БиХ и Брчко Дистрикта у износу од 1.535 КМ,
- од купаца из иностранства у износу од 6.846 КМ по Уговору о финансирању клиничког испитивања замјенивости одређених лијекова са Paraexel International Dublin, Ирска и
- друга потраживања по основу рефундације накнада плата од фондова социјалног осигурања у износу од 1.353 КМ и благајнички максимум (500 КМ).

Дом здравља потраживања по основу рефундација накнада плата од фондова социјалног осигурања евидентира након измирења обавеза за порезе и доприносе.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 37.478 КМ, а односе на средства на жиро рачунима код пословних банака у КМ (13.420 КМ) и средства на девизном рачуну (24.058 КМ).

6.2.1.3. Губитак изнад висине капитала

Губитак изнад висине капитала исказан је у износу од 645.829 КМ.

6.2.2. Пасива

Укупна пасива исказана је у износу од 7.568.905 КМ, а односи се на пословну пасиву коју чине основни капитал, законске резерве, ревалоризационе резерве, нераспоређени добитак, губитак до висине капитала, резервисања и обавезе.

6.2.2.1. Капитал

Структуру капитала на дан 31.12.2019. године чини основни капитал (1.723.833 КМ), законске резерве (37.697 КМ), ревалоризационе резерве (2.161.613 КМ), нераспоређени добитак (35.018 КМ) и губитак до висине капитала у износу од 3.958.161 КМ.

Основни капитал Дома здравља уписан је у судски регистар и усаглашен са исказаним капиталом у пословним књигама.

Законске резерве су формиране издвајањем 5% износа од добити остварене у ранијим годинама у складу са чланом 231. став (2) Закона о привредним друштвима

(„Службени гласник Републике Српске“, бр. 127/08, 58/09; 100/11, 67/13, 100/17 и 82/19).

Ревалоризационе резерве се састоје од ревалоризационих резерви земљишта (1.552.867 КМ), објеката (549.601 КМ) и опреме (59.145 КМ) а исказане су евидентирањем ефеката извршених процјена фер вриједности земљишта и грађевинских објеката у току 2013. године и опреме у 2018. години.

Нераспоређени добитак ранијих година је исказан по основу амортизације ревалоризационих резерви.

Губитак до висине капитала чини губитак ранијих година у износу од 3.304.080 КМ и губитак текуће године у износу од 654.018 КМ.

6.2.2.2. Обавезе

Обавезе на дан 31.12.2019. године исказане су у износу од 7.568.790 КМ, а односе се на дугорочне и краткорочне обавезе.

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 2.125.904 КМ, а односе се на дугорочне кредите у земљи (555.022 КМ) и остале дугорочне обавезе (1.570.882 КМ).

Дугорочни кредити се односе на обавезе по основу главнице дуга по уговору о кредиту са НЛБ банком а.д. Бања Лука (57.610 КМ) и Комерцијалном банком а.д. Бања Лука (497.412 КМ).

Уговори о дугорочном кредиту су закључени са НЛБ банком а.д. Бања Лука дана 22.07.2016. године у вриједности од 450.000 КМ по каматној стопи од 4,3% годишње на период од пет година и са Комерцијалном банком а.д. Бања Лука дана 10.01.2019. године, из средстава Фонда за развој и запошљавање Републике Српске по кредитној линији за предузетнике и предузећа, у вриједности од 700.000 КМ по каматној стопи од 5,16% годишње на период од шест година. Са Sberbank a.d. Ванја Лука закључен је Уговор о дугорочном кредиту од 23.08.2017. године у износу од 20.000 КМ са каматном стопом од 4,3% годишње у периоду 31.08.2017 – 31.07.2019. године. Обавезе по овом кредиту су на дан 31.12.2019. године исказане у оквиру дијела дугорочног кредита који доспјева на плаћање до годину дана.

Остале дугорочне обавезе су исказане у износу од 1.570.882 КМ и односе се на дугорочне обавезе према Фонду (873.529 КМ), Министарству финансија Републике Српске (652.859 КМ) и ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука (44.494 КМ).

Дугорочне обавезе према Фонду се односе на Уговор о зајму који су Фонд и Дом здравља потписали 27.02.2009. године у износу од 1.539.305 КМ за пренесени дио обавезе по зајму који је Влада Републике Српске одобрила Фонду од 31.12.2008. године. Дом здравља је имао обавезу поврата зајма до 31.12.2012. године под условима под којима Фонд врши отплату зајма Влади Републике Српске.

Дана 26.03.2012. године потписан је Анекс I уговора о кредиту на укупан износ од 1.260.306 КМ који укључује два дијела зајма. Први дио зајма у износу од 490.653 КМ се односи на отплату под условима под којима се Фонд индиректно задужио код Нуро Алре Adria Bank a.d. Бања Лука. Рок отплате је 10 година са урачунатим грејс периодом и промјенљивом каматном стопом коју чини шестомјесечни Euribor увећан за маржу од 6,20%. Други дио зајма у износу од 769.652 КМ се односи на отплату индиректног задужења Владе Републике Српске код Unicredit bank a.d. Бања Лука под условима под којима се Фонд задужио, односно 12 година са урачунатим грејс периодом и промјенљивом каматном стопом коју чини шестомјесечни Euribor увећан за маржу од 6,50%.

За остатак до износа главног дуга од 278.999 КМ Анексом I Уговора о зајму нису дефинисани услови отплате, већ је предвиђено да се отплата врши под истим условима под којим Фонд буде измиривао остатак зајма Влади Републике Српске.

Дом здравља је 31.05.2018. године закључио Анекс II Уговора о зајму у износу од 700.814 КМ, којег чини збирни износ обавеза по Анексу I Уговора о зајму, са промјењивом каматном стопом коју чине шестомјесечни Euribor увећан за маржу од 6,20% годишње и роком отплате на 10 година у који је укључен грејс период од 12 мјесеци. И Анексом II Уговора о зајму за остатак дуга према Фонду је дефинисана иста клаузула о отплати под условима које Фонд уговори за остатак дуга.

Дом здравља у Напоменама уз финансијске извјештаје није извршио објелодањивање додатних информација о дијелу дугорочних обавеза према Фонду у износу од 278.999 КМ, за које нису утврђени услови измирења, што није у складу са параграфом 112 (ц) МРС 1 Презентација финансијских извјештаја.

Поред овог зајма, Фонд и Дом здравља су закључили Споразум о измирењу дуга који се односи на обавезу Дома здравља са стањем на дан 31.12.2009. године (298.597 КМ), по основу преплата из пословних односа ранијих година и којим је уговорено репрограмирање дуга на период од 10 година. Остатак дуга на дан 31.12.2019. године у износу од 9.954 КМ је евидентиран у оквиру дијела дугорочних обавеза које доспијевају до годину дана.

Остале дугорочне обавезе су исказане по основу:

- два Рјешења о одгоди плаћања пореског дуга издата од Министарства финансија Републике Српске на период од 60 мјесеци по основу обавеза за неплаћене порезе и доприносе. Прво Рјешење од 21.02.2018. године се односи на порезе и доприносе за нето плате у периоду септембар-децембар 2017. године на укупан износ дуга од 630.105 КМ и обрачунатим каматама у износу од 148.830 КМ. Друго Рјешење о одгоди плаћања пореског дуга од 22.02.2019. године се односи на порезе и доприносе за нето плате у периоду октобар-децембар 2018. године на име дуга од 599.707 КМ и обрачунатих камата у износу од 143.890 КМ и
- Споразума о нагодби са ЗП „Електрокрајина“ Бања Лука од 15.10.2019. године на име обавеза за електричну енергију у укупном износу од 50.289 КМ, са роком отплате у 120 мјесечних рата.

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањене информације о залогу покретне имовине као средства обезбјеђења о одгоди плаћања пореског дуга по Рјешењима Министарства финансија.

Краткорочне обавезе исказане су у износу од 5.442.886 КМ, а односе се на дио дугорочних финансијских обавеза који доспијева на плаћање до годину дана (531.958 КМ), обавезе из пословања (654.618 КМ), за зараде и накнаде зарада (1.591.244 КМ), друге обавезе (58.294 КМ), за порез на додату вриједност (3.860 КМ), за остале порезе и доприносе и друге дажбине (4.764 КМ) и пасивна временска разграничења (2.598.148 КМ).

Обавезе за зараде и накнаде зарада чине обавезе за нето зараде и накнаде зарада (276.684 КМ), порез на зараде и накнаде зарада (30.171 КМ), доприносе (1.234.672 КМ) и обавезе за остала лична примања - јубиларне награде (49.717 КМ). Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада се односе на обавезе на нето плате запослених за период март-децембар 2019. године, које је Дом здравља репрограмирао са Министарством финансија Републике Српске у току 2020. године.

Дио дугорочних обавеза који доспијева на плаћање до годину дана односи се на обавезе по дугорочним кредитима од банака (203.435 КМ), према Фонду (77.924 КМ) и обавезе по репрограмима Министарства финансија (245.962 КМ) и за електричну енергију (4.636 КМ).

Дом здравља измирује обавезе по репрограму у складу са рјешењима о одгођеном плаћању пореског дуга.

Друге обавезе се односе на обавезе за накнаде трошкова превоза радника на посао и повратка са посла (7.823 КМ), накнаде члановима Управног одбора (2.000 КМ), уговоре о привременим и повременим пословима и о дјелу (4.380 КМ) и остале расходе финансирања (44.091 КМ) који се у најзначајнијем износу односе на обавезе по основу трошкова поступка по рјешењима Министарства финансија Републике Српске.

Пасивна временска разграничења су исказана у износу од 2.598.148 КМ и односе се на разграничене приходе по основу примљених донација.

6.2.3. Ванбилансна евиденција

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године нису исказане ванбилансна актива и пасива, јер у току 2019. године није било пословних догађаја који су захтијевали евидентирање у складу са чланом 62. и 63. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике

6.3. Биланс токова готовине

Укупни приливи готовине исказани су у износу од 6.273.847 КМ, а односе се на приливе готовине из пословних активности 5.573.847 КМ и приливе готовине из активности финансирања 700.000 КМ. Приливи готовине из активности инвестирања нису исказани.

Укупни одливи готовине износе 6.288.909 КМ, од чега су одливи готовине из пословних активности 5.759.580 КМ, одливи готовине из активности инвестирања 41.900 КМ и одливи готовине из активности финансирања 487.429 КМ.

Нето одлив готовине на дан 31.12.2019. године исказан је у износу од 15.062 КМ, готовина на почетку обрачунског периода у износу од 52.540 КМ и готовина на крају обрачунског периода у износу од 37.478 КМ.

У Биланс токова готовине укључени су приливи и одливи готовине који представљају новчани ток, али Дом здравља није извршио неопходне претходне радње у складу са чланом 28. Закона о унутрашњем платном промету („Службени гласник Републике Српске“, број: 52/12, 92/13 и 58/19 - обрачунско плаћање међусобних новчаних обавеза и потраживања), како би били испуњени услови прописани чланом 8. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

У приливима готовине из пословних активности исказана су наплаћена потраживања од Фонда путем компензација и цесија које нису проведене преко пословних рачуна у износу од 188.657 КМ, а у одливима готовине из пословних активности исказан је новчани ток за измирење обавеза добављачима и Фонду у износу од 123.162 КМ и у одливима из активности финансирања измирење обавезе према Фонду по основу зајма у износу од 65.495 КМ.

Препоручује се директору да обезбиједи да се Биланс токова готовине саставља у складу са чланом 8. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6.4. Временска неограниченост пословања

Јавна здравствена установа „Дом здравља“ Градишка није у Напоменама уз финансијске извјештаје објелоданила информације везане за сталност пословања према захтјевима МРС 1 Презентација финансијских извјештаја.

6.5. Догађаји након датума извјештавања

Дом здравља је поднио Министарству финансија Републике Српске Захтјев за одгођено плаћање пореских обавеза из 2019. године у износу од 1.141.607 КМ на период од 60 мјесеци, што је објелодањено у Напоменама уз финансијске извјештаје. Рјешење о одгоди плаћања пореског дуга је донесено 28.02.2020. године од стране Министарства финансија Републике Српске.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према писменој информацији добијеној од Дома здравља, на дан 31.12.2019. године против Дома здравља се води један судски поступак вриједности 100.000 КМ (без ефеката обрачунатих камата) из радног односа. Дом здравља је истовремено тужилац у четири судска поступка вриједности 8.941 КМ (без ефеката затезних камата), који су углавном процијењени као ненаплативи.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје сачињене су Напомене које пружају неопходне опште податке о Дому здравља, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примичењеним рачуноводственим политикама али исте не пружају додатне информације захтијеване параграфом 112, као ни информације везане за сталност пословања у складу са параграфима 25 и 26 МРС 1 Презентација финансијских извјештаја и захтјеви других Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане додатне информације за разумијевање финансијских извјештаја у складу са захтјевима Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Ревизијски тим

Љиљана Топић, с.р.

Зорана Тодоровић, с.р.

мр Данијела Тепић, с.р.