



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Vaso Pelagić“
Čajniče
za period 01.01 - 31.12.2021. godine**

Broj: RV078-22

Banja Luka, 16.11.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	5
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	9
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	10
	1. Uvod	10
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke	12
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana.....	13
	6. Finansijski izvještaji.....	14
	6.1. Bilans uspjeha	14
	6.1.1. Prihodi.....	14
	6.1.2. Rashodi	15
	6.1.3. Finansijski rezultat.....	17
	6.2. Bilans stanja	17
	6.2.1. Aktiva.....	17
	6.2.2. Pasiva.....	19
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	21
	6.3. Bilans tokova gotovine.....	22
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	22
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	22
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	23

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Vaso Pelagić“ Čajniče koji obuhvataju Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine; Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu i Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu Osnov za negativno mišljenje, finansijski izvještaji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Vaso Pelagić“ Čajniče, ne prikazuju istinito i objektivno, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za negativno mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 -2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nije organizovan i izvršen shodno odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer imovina nije označena inventurnim brojevima, komisija za popis nije utvrdila stvarno stanje na osnovu izvoda i potvrđenja salda potraživanja, obaveza i novčanih sredstava, nije popisana tuđa imovina koju koristi Dom zdravlja, te izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja potraživanja i obaveza.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja:

Prihodi od povećanja vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koji se ne amortizuju precijenjeni su u iznosu od 84.000 KM, za koliko su potcijenjeni ostali poslovni prihodi, jer su prihodi od dotacija evidentirani kao prihodi od povećanja vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koji se ne amortizuju, što nije u skladu sa članom 53. Pravilnika o kontnom okviru i saržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1., 6.2.1.1. i 6.2.2. izvještaja:

Razgraničeni prihodi i primljene donacije potcijenjeni su u iznosu od 83.729 KM i gubitak tekuće godine u iznosu od 75.183 KM, a precijenjeni su ostali poslovni prihodi u iznosu od 75.183 KM, jer prihodi od donacija nisu priznati na sistematskoj osnovi u bilansu uspjeha tokom perioda u kojima se priznaju povezani rashodi i prilikom priznavanja opreme nije evidentiran iznos od 8.546 KM, što nije u skladu sa MRS 20 - Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći (paragraf 12. i 17.) i članom 28. i 53. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Takođe, po osnovu priznavanja iste postrojenja i oprema u pripremi potcijenjena su u iznosu od 71.760 KM, dok su postrojenja i oprema precijenjena u iznosu od 63.214 KM, jer oprema koja nije stavljena u upotrebu evidentirana je na postrojenjima i opremi, što nije u skladu sa članom 4. stav 12) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1., 6.1.3., i 6.2.2.2. izvještaja:

Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda i troškovi proizvodnih usluga precijenjeni su u iznosu od 41.337 KM za koliko je precijenjen gubitak tekuće godine, a potcijenjene su obaveze za zarade i naknade zarada u iznosu od 21.204 KM i gubitak ranijih godina u iznosu od 62.541 KM, jer u tekućoj godini nije evidentiran dio obračunatih doprinosa na plate i nije izvršena retrospektivna korekcija utvrđenih grešaka iz prethodnog perioda već su rashodi iz ranijeg perioda evidentirani u tekućoj godini, što nije u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27. i 28.) i MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 41. i 42.).

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.3. i 6.2.1.2. izvještaja:

Kratkoročna potraživanja precijenjena su u iznosu od 42.655 KM, a potcijenjeni rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 41.052 KM, gubitak tekuće godine u iznosu od 41.052 KM i gubitak ranijih godina u iznosu od 1.603 KM, jer ista nisu korigovana i evidentirana shodno članu 16. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama JZU Dom zdravlja „Vaso Pelagić“ Čajniče i članu 46. stav 10) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.2. izvještaja:

Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja precijenjena su u iznosu od 19.393 KM za koliko je precijenjen gubitak ranijih godina, jer je u ranijim godinama na rashodima i pasivnim vremenskim razgraničenjima evidentiran iznos ukupne kamate po anuitetnom planu za cijeli period trajanja ugovora o zajmu, što nije u skladu sa članom 18. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i procjenama JZU Dom zdravlja „Vaso Pelagić“ Čajniče.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3. izvještaja:

U Bilansu tokova gotovine ukupni prilivi i odlivi precijenjeni su u iznosu od 112.760 KM, jer je Dom zdravlja na prilivima iskazao negotovinske stavke i nenaplaćena potraživanja, na odlivima neizmirene i pogrešno iskazane obaveze i stavke koje nisu izvedene iz knjigovodstvene evidencije niti su na prilivima i odlivima iskazane provedene kompenzacije, što nije u skladu sa članom 8., 10. stav (2. i 3.), članom 14. stav 4), članom 11. stav 4) i članom 17. stav 3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike i MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine (paragraf 14., 16. i 43.).

Kao što je navedeno pod tačkom 6.6. izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje ne sadrže objelodanjivanja shodno zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, MRS 2 – Zalihe, MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine, MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema i drugih relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Vremenska neograničenost poslovanja

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Vaso Pelagić“ Čajniče objelodanila je u Napomenama uz finansijske izvještaje da su finansijski izvještaji sastavljeni pod pretpostavkom da će Dom zdravlja nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2021. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju cjelokupnog našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za negativno mišljenje nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka

koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Banja Luka, 16.11.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Negativno mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Vaso Pelagić“ Čajniče za 2021. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu Osnov za negativno mišljenje, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Vaso Pelagić“ Čajniče za 2021. godinu nisu, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za negativno mišljenje

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Jedan izvršilac zaposlen je na radnom mjestu koje nije sistematizovano, a na četiri radna mjesta na kojima je sistematizovan po jedan izvršilac zaposlena su dva izvršioca, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o radu.

Putem blagajne vršeno je plaćanje nabavki roba i usluga za različite namjene iznad propisanog iznosa za pojedinačne transakcije, a polog novca na poslovne račune nije vršen u propisanim rokovima, što nije u skladu članom 2. stav 2), članom 3. stav 1) tačka d) i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Primijenjeni koeficijenti za obračun naknada za dežurstvo zaposlenih veći su u odnosu na koeficijente propisane članom 31. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Vaso Pelagić“ Čajniče nije uspostavila pomoćne knjige nepokretnosti, postrojenja i opreme i zaliha shodno članu 12. stav 5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Vaso Pelagić“ Čajniče zaključila je 12 ugovora o djelu za poslove u okviru redovne djelatnosti i za sistematizovana radna mjesta, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Nabavke materijala, goriva, uglja, opreme i usluga u iznosu od 62.057 KM izvršene su bez provođenja procedura javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. i 18. Zakona o javnim nabavkama.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 16.11.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure popisa imovine i obaveza, utvrđivanje i iskazivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, te izvještavanje o popisu vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) razgraničeni prihodi i primljene donacije kao i prihodi od donacija priznaju i evidentiraju shodno MRS 20 - Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći (paragraf 12. i 17.) odnosno članu 57. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine;
- 3) rashodi i obaveze evidentiraju, a retrospektivne korekcije materijalno značajnih grešaka vrše shodno MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27. i 28.) i MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 41. i 42.);
- 4) postrojenja i oprema u pripremi evidentiraju shodno članu 4. stav 7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine.
- 5) nabavka lijekova i medicinskog materijala i obračun izlazne vrednosti zaliha priznaje, vrednuje i evidentira shodno članu 15. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i procjenama Doma zdravlja i članu 12. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine;
- 6) vrši procjena naplativosti i ispravka vrijednosti potraživanja koja nisu naplaćena po isteku roka od 12 mjeseci shodno članu 16. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama JZU Dom zdravlja „Vaso Pelagić“ Čajniče i članu 50. stav 9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine;
- 7) klasifikacija obaveza po ročnosti, evidentiranje obaveza za kamate i rashoda kamata vrši shodno članu 18. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i procjenama JZU Dom zdravlja „Vaso Pelagić“ Čajniče i članu 33. stav 13), članu 34. stav 4) i članu 38. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine;
- 8) na pozicijama vanbilansne aktive i pasive ne evidentira dugoročni kredit koji je iskazan bilansno, a evidentira tuđa imovina ustupljena na korišćenje u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine.;
- 9) bilans tokova gotovine sačinjava shodno MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine i odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva i druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 30.06.2022. godine;
- 10) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- 1) zapošljavanje vrši na sistematizovana i nepopunjena radna mjesta shodno članu 26. Zakona o radu i odredbama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;
- 2) ugovori o djelu zaključuju za poslove koji nisu sistematizovani i koji su van djelatnosti ustanove, shodno članu 205. Zakona o radu;
- 3) pomoćne knjige nepokretnosti, postrojenja i opreme i zaliha uspostave na način da obezbijede analitičke podatke i uvid u hronološki prikaz promjena izvršenih poslovnih događaja na sredstvima u skladu sa članom 12. stav 5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 4) blagajničko poslovanje, upravljanje gotovim novcem, kontrola knjigovodstvenih isprava, evidentiranje poslovnih događaja vrši shodno članu 9. i 11. stav 8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članu 2. stav 2), članu 3. stav 1) tačka đ) i članu 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- 5) izvrši registracija Doma zdravlja na veb portal „e-nabavke“ i da se za nabavke roba i usluga primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama kako je propisano članom 6., 18. i 75. navedenog zakona;
- 6) preduzmu aktivnosti naplate datih pozajmica zaposlenima;
- 7) osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama i osnovni kapital u sudskom registru međusobno usklade, kako je definisano članom 22. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj.

Preporučuje se upravnom odboru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- 8) izvrši usklađivanje Pravilnika o platama i naknadama zaposlenih u JZU Domu zdravlja „Vaso Pelagić“ Čajniče i Odluke o visini naknade za rad u dežurstvu i naknade za pripravnost sa članom 31. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske, koji je u primjeni od 01.08.2022. godine;
- 9) da se preduzmu aktivnosti u cilju rješavanja imovinsko-pravnih odnosa nad zemljištem te u skladu s tim izvrši evidentiranje u poslovnim evidencijama Doma zdravlja.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti, član 124.;
- Zakon o radu, čl 5.-17., 26.-96. i 204.-208.;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o računovodstvu i reviziji;
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, VII, X, XII, XIII;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, čl 25.-27.;
- Zakon o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva u Republici Srpskoj;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada u oblasti zdravstva i socijalne zaštite;
- Odluka o načinu finansiranja zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj u 2021. godini;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske i Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Uredba o uslovima i plaćanju gotovim novcem;
- Odluka o participaciji;
- Statut Doma zdravlja;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;
- Odluka o visini naknade za rad u dežurstvu i naknade za pripravnost.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Vaso Pelagić“ Čajniče (u daljem tekstu: Dom zdravlja) je pravno lice osnovano 1994. godine Odlukom Skupštine Opštine Čajniče o osnivanju s ciljem obavljanja zdravstvene djelatnosti od posebnog društvenog interesa na području Opštine Čajniče te Odlukom o usaglašavanju Odluke o osnivanju sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata u Republici Srpskoj. Obavljanje djelatnosti, organizacija rada i druga značajna pitanja vezana za rad Doma zdravlja regulisana su Zakonom o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 68/07, 109/12 i 44/16), Zakonom o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 106/09 i 44/15) i Zakonom o zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16, 110/16, 94/19 i 44/20). Dom zdravlja je zdravstvena ustanova koja putem timova porodične medicine obezbjeđuje i pruža zdravstvenu zaštitu po modelu porodične medicine.

Organi upravljanja Doma zdravlja su direktor i upravni odbor koje imenuje i razrješava osnivač. Dom zdravlja se finansira iz sredstava Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, budžeta osnivača, naplate izvršenih usluga od korisnika zdravstvene zaštite i drugih izvora finansiranja. Sjedište Doma zdravlja je u Čajniču, Ulica Igumana Vasilija bb, a djelatnost se obavlja i u dvije područne ambulante.

U skladu sa članom 20. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske Dom zdravlja je 05.12.2022. godine dostavio Primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2021. godine. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe sa obrazloženjima i iste nisu uvažene.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Doma zdravlja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Statutom Doma zdravlja utvrđena je djelatnost ustanove, nadležnost, unutrašnja organizacija, upravljanje, poslovanje, uslovi za imenovanje i razrješanje direktora i Upravnog odbora, kao i druga pitanja značajna za rad ustanove.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u JZU Dom zdravlja „Vaso Pelagić“ Čajniče sistematizovano je 19 radnih mjesta sa 30 izvršilaca (29 izvršilaca na puno radno vrijeme i 1 izvršilac na nepuno radno vrijeme). Na dan 31.12.2021. godine zaposlen je, pored direktora, 31 izvršilac i to 29 na neodređeno vrijeme i 2 izvršioca na određeno vrijeme.

Struktura i stvarni broj zaposlenih na dan 31.12.2021. nije usklađen sa brojem i strukturom zaposlenih definisanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Radni odnos sa pet zaposlenih nije zasnovan u skladu sa Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Domu zdravlja, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18). Jedan izvršilac zaposlen je na radnom mjestu koje nije sistematizovano (medicinska sestra u područnoj

ambulatni Miljeno), a na radna mjesta glavna sestra, finansijski knjigovođa, medicinski tehničar (u službi hitne pomoći, laborant) i spremačica zaposlen je po jedan izvršilac više u odnosu na broj sistematizovan Pravilnikom.

Domom zdravlja rukovodi vršilac dužnosti direktora koji je imenovan bez provedenog postupka javne konkurencije, što nije u skladu sa članom 18. stav 2) Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 68/07, 109/12 i 44/16), kojim je propisano da direktora imenuje i razrješava osnivač na mandat od četiri godine i uz prethodno proveden postupak javne konkurencije.

U 2021. godini aktuelno je 12 ugovora o djelu koji su zaključeni za sistematizovana radna mjesta (medicinskih sestara/tehničara i vozača) i u okviru djelatnosti poslodavca u neto iznosu od 12.600 KM, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nije organizovan i izvršen shodno članu 2., članu 4. stav (1. i 2.), članu 5., 15. stav 3), članu 17. stav 4) i članu 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21), jer nisu izvršene aktivnosti urednog inventarisanja (označavanja inventurnim brojevima), nije izvršeno usaglašavanje obaveza, dijela potraživanja i dijela novčanih sredstava putem izvoda i konfirmacija, nije popisana tuđa imovina ustupljena na korišćenje (18.563 KM), te izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja potraživanja i obaveza odnosno iznose neusaglašenih potraživanja i obaveza i razloge neusaglašenosti.

Pomoćne knjige nepokretnosti, postrojenja i opreme kao i zaliha nisu uspostavljene te nije omogućen uvid u analitičke podatke kao ni hronološki prikaz promjena izvršenih poslovnih događaja na stalnim i tekućim sredstvima shodno članu 12. stav 5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20).

Kontrolne aktivnosti definisane su djelimično kroz Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, kao i pravilnicima o platama i naknadama, reprezentaciji, upotrebi službenih vozila, o blagajničkom poslovanju i odlukama o visini blagajničkog maksimuma, naknadama u dežurstvu i drugi. U oktobru 2021. godine donesen je Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama JZU Dom zdravlja Čajniče.

Dom zdravlja donio je Pravilnik o platama i naknadama zaposlenih u JZU Dom zdravlja „Vaso Pelagić“ Čajniče i Odluku o visini naknade za rad u dežurstvu i naknade za pripravnost prema kojima je vršen obračun plata kao i naknada za dežurstva. Navedena interna akta u dijelu koji se odnosi na obračun naknade za dežurstvo nisu u skladu sa članom 31. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 66/18 do 31.5.2021. i 49/21 od 1.6.2021. godine), jer je istima utvrđen viši koeficijent za obračun naknade za dežurstvo u odnosu na propisani. Koeficijent i način obračuna naknade koji je utvrđen internim aktima odnosi se na sekundarni i tercijarni nivo zdravstvene zaštite.

Blagajničko poslovanje i upravljanje gotovim novcem nije vršeno u skladu sa članom 11. stav 8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članom 2. stav 2), članom 3. stav 1) tačka d) i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 86/12 i 10/14), jer polog novca sa pomoćnih na glavnu blagajnu, dostavljanje isprava na knjiženje i uplate sredstava od participacije na transakcioni račun nisu vršene u propisanom roku (vršene su 1-2 puta mjesečno), nalozi blagajni i izvještaji blagajne nisu kontrolisani prije unosa u poslovne evidencije i plaćanje

dobara i usluga (u najmanjem iznosu od 12.178 KM) vršeno je gotovim novcem za račune preko 200 KM.

Takođe, računi roba i usluga evidentirani na rashodima nisu kontrolisani prije unosa u poslovne evidencije i nisu poštovani propisani rokovi za evidentiranje (troškovi kamata), što nije u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, koji propisuje obavezne elemente knjigovodstvene isprave, način vršenja kontrole istih prije unosa u poslovne knjige, kao i rokove za evidentiranje poslovnih promjena.

V.d. direktora Doma zdravlja imenovao je lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Dom zdravlja sačinio je godišnji izvještaj u papirnom obliku, ali nije izvršio elektronsko popunjavanje obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu sa priložima shodno odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole (Službeni glasnik Republike Srpske broj 1/22). Takođe, Dom zdravlja nije donio plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. kao ni za 2022. godinu.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački navedeno i u većini tačaka izvještaja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- ***zapošljavanje vrši na sistematizovana i nepopunjena radna mjesta shodno članu 26. Zakona o radu i odredbama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;***
- ***ugovori o djelu zaključuju za poslove koji nisu sistematizovani i koji su van djelatnosti ustanove, shodno članu 205. Zakona o radu;***
- ***postupci i procedure popisa imovine i obaveza, utvrđivanje i iskazivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, te izvještavanje o popisu vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;***
- ***pomoćne knjige nepokretnosti, postrojenja i opreme i zaliha uspostave na način da obezbijedi analitičke podatke i uvid u hronološki prikaz promjena izvršenih poslovnih događaja na sredstvima u skladu sa članom 12. stav 5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;***
- ***blagajničko poslovanje, upravljanje gotovim novcem, kontrola knjigovodstvenih isprava i evidentiranje poslovnih događaja vrši shodno članu 9. i 11. stav 8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članu 2. stav 2), članu 3. stav 1) tačka đ) i članu 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.***

Preporučuje se upravnom odboru Doma zdravlja da obezbijedi da se izvrši usklađivanje Pravilnika o platama i naknadama zaposlenih u JZU Domu zdravlja „Vaso Pelagić“ Čajniče i Odluke o visini naknade za rad u dežurstvu i naknade za pripravnost sa članom 31. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske, koji je u primjeni od 01.08.2022. godine.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Doma zdravlja planirane su nabavke ukupne vrijednosti 57.750 KM (bez PDV-a). Prema Izvještaju o realizovanim nabavkama u toku 2021. godine provedeno

je dva postupka putem direktnog sporazuma ukupne vrijednosti od 4.036 KM bez PDV-a, odnosno 6% od ukupno planiranog iznosa.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeni su pomenuti provedeni postupci javne nabavke.

Nije izvršena prijava i registracija Doma zdravlja na veb portal E-nabavke shodno Uputstvu o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki informacionom sistemu „e-nabavke“ („Službeni glasnik BiH“ broj 90/14 i 53/15). S tim u vezi, za provedene postupke nije ni dostavljen Izvještaj o provedenom postupku javne nabavke Agenciji za javne nabavke niti su na veb stranici objavljene osnovne informacije o dodjeli ugovora, što nije u skladu sa članom 75. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 38/14).

Takođe, revizijskim ispitivanjem imovine i rashoda utvrđeno je da su nabavke materijala (stomatološki materijal, laboratorijski materijal, materijal za RTG, sanitetski materijal i potrošni materijal), goriva, uglja, opreme i usluga (popravke automobila, sanacija krova, te intelektualne usluge) u iznosu od 62.057 KM izvršene bez provođenja procedura javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. i 18. Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da je ugovorni organ dužan da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci robe, usluga i radova primjenjujući postupke definisane ovim zakonom i podzakonskim aktima i da se postupak javne nabavke pokreće donošenjem odluke o pokretanju postupka javne nabavke.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se izvrši registracija Doma zdravlja na veb portal „e-nabavke“ i da se za nabavke roba i usluga primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama kako je propisano članom 6., 18. i 75. navedenog zakona.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Programom rada i finansijskim planom Doma zdravlja za 2021. godinu planirani su ukupni prihodi u iznosu od 842.630 KM i ukupni rashodi u iznosu od 912.288 KM.

Planirani prihodi odnose se na prihode od Fonda zdravstvenog osiguranja po osnovu finansiranja primarnog nivoa zdravstvene zaštite (735.810 KM), prihode od participacije (10.000 KM), komercijalnih usluga (4.000 KM), donacija Opštine (84.000 KM) i ostale (8.820 KM).

Ukupni planirani rashodi odnose se na troškove bruto zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (758.700 KM), troškove materijala (54.100 KM), troškove goriva, energije i grijanja (30.300 KM), naknada van radnog odnosa (20.000 KM), poštanskih, telekomunikacionih i komunalnih usluga (6.824 KM), održavanja osnovnih sredstava (12.000 KM), reprezentacije (3.000 KM), osiguranja (2.350 KM), platnog prometa (1.900 KM), otplatu duga Fondu zdravstvenog osiguranja (13.714 KM) te ostale troškove (9.400 KM).

Osnovni okvir za sačinjavanje Finansijskog plana Doma zdravlja predstavlja Ugovor zaključen na godišnjem nivou, između Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i Doma zdravlja, kojim su regulisana međusobna prava i obaveze u pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite i drugih zdravstvenih usluga. Planirana ugovorena vrijednost zdravstvenih usluga koja se priznaje Domu zdravlja, značajno je manja od vrijednosti usluga koje pruža Dom zdravlja, a Finansijski plan baziran na navedenim modelima planiranja, obračuna i odobravanja sredstava ne predstavlja realan okvir za ostvarenje planiranih ciljeva. Navedena činjenica u najvećoj mjeri generiše planiranje većeg iznosa rashoda u odnosu na prihode, te ostvareni gubitak tekućeg perioda.

6. Finansijski izvještaji

Dom zdravlja pripremio je i prezentovao finansijske izvještaje u obrascima koji su propisani Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 63/16).

6.1. Bilans uspjeha

Izvršenje finansijskog plana Doma zdravlja za 2021. godinu iskazano je u obrascu Bilans uspjeha u kojem su iskazani ukupni prihodi u iznosu od 1.037.832 KM i viši su za 23% u odnosu na planirane prihode. Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 1.086.795 KM i viši su za 19% od planiranih.

6.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi odnose se na poslovne prihode (965.676 KM), finansijske prihode (8.820 KM) i ostale prihode (63.336 KM). Poslovne prihode čine prihodi od prodaje učinaka, prihodi od povećanja vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koji se ne amortizuju i ostali poslovni prihodi.

Prihodi od prodaje učinaka iskazani su u iznosu od 782.630 KM i odnose se na prihode ostvarene po osnovu Ugovora sa Fondom zdravstvenog osiguranja o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite i prevoza pacijenata (742.579 KM), specijalističkih usluga pedijatrije (24.786 KM), prihode od participacije (12.355 KM) i od drugih usluga (2.910 KM).

Prihodi po osnovu Ugovora sa Fondom zdravstvenog osiguranja o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite i prevoza pacijenata evidentirani su na osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura Fondu zdravstvenog osiguranja u visini jedne dvanaestine (1/12) ugovorenog iznosa odvojeno po oblastima finansiranja (primarna zaštita, prevoz pacijenata i pedijatrija).

Prihodi po osnovu participacije iskazani su u iznosu od 12.355 KM.

Prihodi od povećanja vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koji se ne amortizuju iskazani su u iznosu od 84.000 KM, a odnose se na prihode ostvarene po osnovu dotacija osnivača. Prihodi od povećanja vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koji se ne amortizuju precijenjeni su u iznosu od 84.000 KM, za koliko su potcijenjeni ostali poslovni prihodi, što nije u skladu sa članom 53. Pravilnika o kontnom okviru i sažini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 106/15), jer su prihodi od dotacija klasifikovani kao prihodi od povećanja vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koji se ne amortizuju.

Ostali poslovni prihodi iskazani u iznosu od 99.046 KM odnose se na prihod po osnovu donirane medicinske opreme (ultrazvučni aparati, rendgen aparat, defibrilator). Ostali poslovni prihodi (prihodi od donacija) precijenjeni su u iznosu od 75.183 KM, a potcijenjeni su razgraničeni prihodi i primljene donacije u iznosu od 83.729 KM i finansijski rezultat (gubitak) tekuće godine u iznosu od 75.183 KM, jer su prihodi po osnovu donirane opreme evidentirani u cjelosti u tekućoj godini, a nisu priznati na sistematskoj osnovi u bilansu uspeha tokom perioda u kojima se priznaju povezani rashodi te prilikom priznavanja nije evidentiran iznos od 8.546 KM vrijednosti donirane opreme, što nije u skladu sa MRS 20 - Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći (paragraf 12. i 17.) i članu 28. i 53. Pravilnika o kontnom okviru i sažini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike što je navedeno i pod tačkom 6.2.1.1. i 6.2.2. izvještaja.

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 8.820 KM, a odnose se na zatezne kamate na glavni dug po osnovu sudskog postupka iz ranijih godina po izvršenju Osnovnog suda u Foči u korist Doma zdravlja.

Ostali prihodi iskazani su u iznosu 63.336 KM i u najvećem iznosu odnose se na otpis zastarjelih obaveza po odluci upravnog odbora (41.930 KM), kao i otpis obaveza za doprinose za penzijsko-invalidsko osiguranje za zaposlenog ustanove izmirenih od strane Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite zbog odlaska zaposlenog u penziju.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se razgraničeni prihodi i primljene donacije kao i prihodi od donacija priznaju i evidentiraju shodno MRS 20 - Računovodstvo državnih davanja i objelodanjanje državne pomoći (paragraf 12. i 17.) i članu 32. i 57. Pravilnika o kontnom okviru i saržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine.

6.1.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u ukupnom iznosu od 1.086.795 KM. Čine ih poslovni rashodi (1.034.688 KM), finansijski rashodi (12.696 KM) i ostali rashodi (39.411 KM).

6.1.2.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi odnose se na troškove materijala, troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja, troškove proizvodnih usluga, troškove amortizacije, nematerijalne troškove i troškove poreza.

Troškovi materijala iskazani su u iznosu od 119.574 KM, a čine ih troškovi materijala za izradu učinaka u iznosu od 18.523 KM, troškovi ostalog materijala u iznosu od 60.313 KM i troškovi goriva i energije u iznosu od 40.738 KM.

Troškovi materijala za izradu učinaka odnose se na troškove stomatološkog materijala (2.047 KM), laboratorijskog materijala (12.565 KM), materijala za RTG (1.206 KM) te drugi potrošni i sanitetski materijal (2.705 KM).

Troškovi ostalog materijala odnose se na troškove lijekova (29.823 KM), HTZ opremu i auto-gume (18.143 KM) izdate u upotrebu koje se otpisuju u cjelosti, troškove materijala za održavanje higijene (1.489 KM), troškove tekućeg održavanja osnovnih sredstava (7.356 KM), kancelarijski i drugi materijal (3.502 KM).

Na troškovima materijala nije iskazan obračun izlazne vrijednosti zaliha, što nije u skladu sa članom 15. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama JZU Dom zdravlja Vaso Pelagić Čajniče. Dom zdravlja nema uspostavljenu skladišnu i materijalnu evidenciju zaliha lijekova i medicinskog materijala te nabavka materijala i izdavanje u upotrebu (trošenje) tokom godine nisu evidentirani preko zaliha, već direktno na troškovima te su za potrebe sastavljanja finansijskog izvještaja na dan 31.12.2021. godine troškovi materijala umanjeni, a zalihe evidentirane u navedenom iznosu, što je navedeno i pod tačkom 3. i 6.2.1.2. izvještaja.

Troškove goriva i energije čine troškove goriva (18.278 KM), uglja (15.576 KM) i troškovi električne energije (6.884 KM).

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda iskazani su u iznosu od 811.084 KM, a odnose se na troškove bruto zarada i bruto naknada zarada (780.116 KM) i ostale lične rashode (30.968 KM).

Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada odnose se na troškove bruto zarada u iznosu od 549.345 KM, troškove bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora u iznosu od 360 KM i troškove bruto naknada članovima odbora i komisija u iznosu od 230.411 KM. Na troškovima bruto naknada članovima odbora za reviziju, drugih odbora i komisija klasifikovani su doprinosi na zarade, što nije u skladu sa članom 40. stav (2. i 3.)

Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Ostali lični rashodi odnose se na troškove otpremnina, nagrada i pomoći u iznosu od 11.508 KM, troškove zaposlenih na službenom putu u iznosu od 2.255 KM i troškove bruto ostalih ličnih rashoda u iznosu od 17.205 KM.

Troškovi bruto zarada i naknada zarada, finansijski rezultat (gubitak) tekuće godine i obaveze za zarade i naknade zarada potcijenjeni su u iznosu od 21.204 KM, što nije u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27. i 28.), jer nisu iskazani obračunati doprinosi na plate za decembar mjesec 2021. godine, kao i porez i doprinosi na naknade članovima upravnog odbora.

Takođe, troškovi bruto zarada i naknada zarada i ostalih ličnih rashoda i gubitak tekuće godine precijenjeni su u iznosu od 49.706 KM, za koliko je potcijenjen gubitak ranijih godina, što nije u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 41. i 42.) jer nije izvršena retrospektivna korekcija materijalno značajnih grešaka, te su u 2021. godini evidentirani rashodi iz ranijeg perioda (porez i doprinosi na plate iz 2020. godine, kao i ranijih godina, pomoći i naknade prevoza iz 2020. godine).

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 53.812 KM, a odnose se na troškove transportnih usluga (6.443 KM), troškove usluga održavanja (1.669 KM), te troškove ostalih usluga (45.700 KM). Troškovi ostalih usluga najvećim dijelom odnose se na naknade za rad van radnog odnosa - ugovore o djelu (32.935 KM).

Troškovi proizvodnih usluga i gubitak tekuće godine precijenjeni su u iznosu od 12.835 KM, za koliko je potcijenjen gubitak ranijih godina, što nije u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 41. i 42.), jer nije izvršena retrospektivna korekcija materijalno značajne greške te su neto naknade iz ranijih godina po ugovorima o djelu evidentirane na rashodima tekuće godine. Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu 34.649 KM i odnose na rashode po osnovu amortizacije stalne imovine.

Nematerijalni troškovi i troškovi poreza iskazani su u iznosu od 15.569 KM i odnose se na troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 3.309 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 5.413 KM, troškove premije osiguranja u iznosu od 1.151 KM, troškove platnog prometa u iznosu od 2.009 KM, troškove poreza u iznosu od 384 KM i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 3.303 KM.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se rashodi i obaveze evidentiraju, a retrospektivne korekcije materijalno značajnih grešaka vrše shodno MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27. i 28.) i MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 41. i 42.).

6.1.2.2. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 12.696 KM i u cjelosti se odnose na rashode kamata. Rashodi kamata odnose se na kamate po Ugovoru o zajmu sa Fondom zdravstvenog osiguranja u iznosu od 6.173 KM, zatezne kamate u zemlji 904 KM i kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode po Rješenjima Poreske uprave Republike Srpske u iznosu od 5.617 KM. Rashodi za kamate precijenjeni su za iznos od 3.086 KM po osnovu učinjene greške prilikom zaključnih knjiženja. Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja, rashodi kamata nisu evidentirani u propisanim rokovima shodno članu 9. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

6.1.2.3. Ostali rashodi

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 39.411 KM i odnose se na troškove postupka po rješenjima Poreske uprave (37.709 KM), sudske troškove (702 KM) i umanjenje sredstava od Fonda zdravstvenog osiguranja po osnovu kazne utvrđene po izvršenoj kontroli u vezi sa poštivanjem odredbi Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite (1.000 KM).

6.1.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01- 31.12.2021. godine iskazan je ukupan neto gubitak tekuće godine u iznosu od 48.963 KM. Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1, 6.1.2.1, 6.2.1.2. izvještaja finansijski rezultat (neto gubitak) tekuće godine potcijenjen je u najmanjem iznosu od 74.898 KM i to po osnovu precijenjenih ostalih poslovnih prihoda (75.183 KM), rashoda bruto plata (49.706 KM) i proizvodnih usluga (12.835 KM) i potcijenjenih rashoda bruto plata (21.204 KM) i rashoda od usklađivanja vrijednosti u iznosu od (41.052 KM).

6.2. Bilans stanja

6.2.1. Aktiva

Ukupna poslovna aktiva iskazana je u iznosu od 2.545.303 KM, a odnosi se na stalna sredstva, tekuća sredstva i gubitak iznad visine kapitala. Poslovna aktiva potcijenjena je u iznosu od 85.540 KM po osnovu nekorigovanih potraživanja (42.655 KM), neevidentirane vrijednosti donirane opreme (8.546 KM) i potcijenjenog gubitka iznad visine kapitala (119.649 KM), što je navedeno pod tačkama 6.2.1.1., 6.2.1.2. i 6.2.1.3. izvještaja.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 1.450.653 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 692.278 KM i neto vrijednosti 758.375 KM, a čine ih u cjelosti nekretnine, postrojenja i oprema.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su u iznosu 758.375 KM neto vrijednosti, a čine ih građevinski objekti i postrojenja i oprema.

Zemljište se ne vodi u poslovnim evidencijama Doma zdravlja zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa nad istim i upisanog prava zajedničke svojine Doma zdravlja i fizičkog lica (vlasnika stana u sklopu poslovnog objekta Doma zdravlja) prilikom izlaganja na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima. Ustanova se više puta obratila osnivaču i Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko-pravne poslove u cilju rješavanja imovinsko-pravnih odnosa, ali do završetka revizijskih aktivnosti ista nisu riješena.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu 862.939 KM bruto vrijednosti, 315.992 KM ispravke vrijednosti i 546.947 KM neto vrijednosti, a odnose se na objekat zdravstvene djelatnosti i pomoćne objekte Doma zdravlja u Čajniču. U toku 2021. godine nije bilo ulaganja u objekat Doma zdravlja, a izvršen je prenos ambulate u Zaboraku u vanbilansu evidenciju, jer se ista vodi u okviru poslovnih evidencija Opštine Čajniče.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 587.714 KM bruto knjigovodstvene vrijednosti, 376.286 KM ispravke vrijednosti i 211.428 KM neto knjigovodstvene vrijednosti. Postrojenja i oprema precijenjena su u iznosu od 63.214 KM, a nekretnine, potrojenja i oprema u pripremi potcijenjena u iznosu od 71.760 KM, jer je donirana medicinska oprema evidentirana na postrojenjima i opremi, a ista nije korištena i nije stavljena u upotrebu, te kod odmjerenja prilikom priznavanja iste nije evidentirana ukupna vrijednost opreme (neeevidentirana razlika od 8.546 KM), što nije u skladu sa

članom 4. stav 12) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge druga pravna lica i preduzetnike. Takođe, kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. i 6.2.2. izvještaja priznavanje razgraničenih prihoda i primljenih donacija i ostalih poslovnih prihoda nije vršeno shodno zahtjevima MRS 20 - Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći (paragraf 12. i 17).

Preporučuje se upravnom odboru Doma zdravlja da obezbijedi da se preduzmu aktivnosti u cilju rješavanja imovinsko-pravnih odnosa nad zemljištem i u skladu s tim izvrši evidentiranje u poslovnim evidencijama Doma zdravlja.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se postrojenja i oprema u pripremi evidentiraju shodno članu 4. stav 7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine.

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Zalihe robe iskazane su u iznosu od 12.834 KM, a odnose se u potpunosti na zalihe lijekova i medicinskog materijala. Dom zdravlja nabavku lijekova i medicinskog materijala te izdavanje u upotrebu (trošenje) tokom godine nije vodio na zalihamu, već je za potrebe sastavljanja finansijskog izvještaja umanjio troškove i evidentirao zalihe u navedenom iznosu, što nije u skladu članom 15. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama JZU Dom zdravlja Vaso Pelagić Čajniče. Takođe, zalihe materijala klasifikovane su kao zalihe robe, što nije u skladu sa članom 8. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 69.604 KM i odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji (8.645 KM), druga kratkoročna potraživanja (59.356 KM) i sumnjiva i sporna potraživanja (1.603 KM).

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja prema Fondu zdravstvenog osiguranja po Ugovoru o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite kao i na potraživanja iz ranijih godina prema pravnim licima i udruženjima za izvršene usluge (5.958 KM).

Ugovorom između Fonda zdravstvenog osiguranja i Doma zdravlja regulisana su međusobna prava i obaveze u pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite po osnovu obima i kvaliteta zdravstvenih usluga, ukupnog iznosa nadoknade za izvršene usluge zdravstvene zaštite, načina obračunavanja i plaćanja troškova ovih usluga, kontrole izvršenja obaveza iz ugovora i načina rješavanja spornih pitanja. Tokom godine, Dom zdravlja je ispostavljao mjesečne fakture Fondu zdravstvenog osiguranja u visini jedne dvanaestine (1/12) ugovorenog iznosa odvojeno po oblastima finansiranja (primarna zaštita, prevoz pacijenata i pedijatrija). Po isteku godine Fond zdravstvenog osiguranja dostavio je Domu zdravlja konačan obračun realizacije koji je umanjen za iznos od 34.882 KM (iskazan na rashodima) i to po osnovu kazne (1.000 KM), usluga koji su izvršili drugi (7.156 KM), refundacija (167 KM), te efekata lijekova odnosno prekoračenja propisanih lijekova na recept iznad ugovorenih (26.559 KM). Takođe, mjesečnim kompenzacijama izvršeno je prebijanje međusobnih potraživanja i obaveza Fonda zdravstvenog osiguranja i Doma zdravlja, što je navedeno pod tačkom 6.2.2.2. izvještaja.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 59.356 KM, a odnose se na date pozajmice zaposlenima ustanove (3.261 KM), potraživanja od Fonda dječije zaštite iz ranijih godina za koja nisu stečeni uslovi refundacije (35.094 KM) i potraživanja od opštine (21.000 KM).

Kratkoročna potraživanja precijenjena su u iznosu od 42.655 KM, a potcijenjeni su rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (41.052 KM), gubitak tekuće godine (41.052 KM) i gubitak ranijih godina (1.603 KM), jer ista nisu korigovana i evidentirana shodno članu 16. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama JZU Dom zdravlja Vaso Pelagić Čajniče i članu 46. stav 10) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge druga pravna lica i preduzetnike.

U okviru potraživanja iskazane su i pozajmice zaposlenim, a poslovi pozajmljivanja nisu u nadležnosti Doma zdravlja. Do dana završetka revizije nisu preduzete aktivnosti naplate datih pozajmica.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina iskazani su u iznosu od 10.863 KM, a odnose na gotovinu na poslovnim računima u domaćoj valuti u iznosu od 10.699 KM, gotovinu na poslovnim računima u stranoj valuti u iznosu od 98 KM i gotovinu u blagajni u iznosu od 66 KM. Dodatna obrazloženja data su u tački 3. izvještaja.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- ***nabavka lijekova i medicinskog materijala i obračun izlazne vrednosti zaliha priznaje, vrednuje i evidentira shodno članu 15. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i procjenama Doma zdravlja i članu 12. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine;***
- ***vrši procjena naplativosti i ispravka vrijednosti potraživanja koja nisu naplaćena po isteku roka od 12 mjeseci shodno članu 16. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama JZU Dom zdravlja Vaso Pelagić Čajniče i članu 50. stav 9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine;***
- ***preduzmu aktivnosti naplate datih pozajmica zaposlenima.***

6.2.1.3. Gubitak iznad visine kapitala

Gubitak iznad visine kapitala iskazan u aktivi bilansa stanja iznosi 1.692.827 KM, a čine ga gubitak ranijih godina (1.643.864 KM) i gubitak tekuće godine (48.963 KM).

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1., 6.2.1.2. i 6.2.2.2. izvještaja gubitak ranijih godina potcijenjen je u iznosu od 44.751 KM po osnovu evidentiranih rashoda ranijih godina u tekućoj godini u iznosu od 62.541 KM (bruto plata i naknada u iznosu od 49.706 KM i proizvodnih usluga u iznosu od 12.835 KM), neevidentiranih rashoda od usklađivanja vrijednosti po osnovu neekorigovanih potraživanja direktno klasifikovanih kao sporna (1.603 KM) i pogrešno iskazanih odnosno precijenjenih rashoda kamata i obaveza u ranijim godinama (19.393 KM). Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.3. izvještaja finansijskih rezultat tekuće godine potcijenjen je za 74.898 KM, te je gubitak iznad visine kapitala potcijenjen u najmanjem iznosu od 119.649 KM.

6.2.2. Pasiva

Ukupna poslovna pasiva iskazana je u iznosu od 2.545.303 KM, a odnosi se na poslovnu pasivu koju čine osnovni kapital, neraspoređeni dobitak ranijih godina, gubitak do visine kapitala i obaveze. Poslovna pasiva potcijenjena je u iznosu od 85.540 KM po osnovu neevidentiranih (21.204 KM) i pogrešno evidentiranih obaveza (19.393 KM) kao i neevidentiranih razgraničenih prihoda i primljenih donacija (83.729 KM), što je navedeno pod tačkom 6.1.1. i 6.2.2.2. izvještaja.

6.2.2.1. Kapital

Strukturu kapitala na dan 31.12.2021. godine čine osnovni kapital (870.436 KM), statutarne rezerve (25.804 KM), neraspoređeni dobitak (220.202 KM) i gubitak do visine kapitala u iznosu od 1.116.442 KM. Osnovni kapital u potpunosti čini državni kapital. U sudskom registru po Rješenju Okružnog privrednog suda Trebinje od 31.03.2021. godine upisani i uplaćeni osnovni kapital Doma zdravlja iznosi 0 KM. Neraspoređeni dobitak ranijih godina odnosi se period prije 2010. godine, a Statutom nije definisan način rasporeda dobiti i pokrića gubitka. Gubitak do visine kapitala odnosi se na gubitak iz ranijih godina.

Osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama Doma zdravlja na dan 31.12.2021. godine i osnovni kapital u sudskom registru nisu međusobno usklađeni, kako je definisano članom 22. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 67/13, 15/16 i 84/19).

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama i osnovni kapital u sudskom registru međusobno usklade, kako je definisano članom 22. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj.

6.2.2.2. Obaveze

Obaveze na dan 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 2.545.303 KM, a odnose se na dugoročne i kratkoročne obaveze.

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 845.756 KM i odnose se na dugoročne kredite u zemlji u iznosu od 119.983 KM i ostale dugoročne obaveze u iznosu od 725.773 KM.

Dugoročni krediti u zemlji iskazani su u iznosu od 119.983 KM i odnose se na obaveze za doznačena sredstva po Ugovoru o zajmu sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske od 31.12.2008. godine i Aneksu Ugovora o zajmu od 30.05.2018. godine. U toku 2021. godine po osnovu preostalog dijela glavnice izmireno je 10.624 KM glavnog duga i 3.086 KM kamate putem izvršenih mjesečnih kompenzacija međusobnih potraživanja i obaveza Fonda zdravstvenog osiguranja i Doma zdravlja. Dugoročni krediti u zemlji precijenjeni su u iznosu od 11.018 KM, za koliko su potcijenjene kratkoročne obaveze za dio obaveza koji dospijeva na plaćanje u periodu od godinu dana, jer je iznos duga po glavnici koji dospijeva na plaćanje u periodu do godinu dana evidentiran na dugoročnim obavezama, što nije u skladu sa članom 29. stav 6) i članom 30. stav 7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge druga pravna lica i preduzetnike.

Ostale dugoročne obaveze iskazane u iznosu od 725.773 KM odnose se na obaveze po Rješenju Ministarstva finansija Republike Srpske o odgođenom plaćanju poreskog duga iz 2016. godine, kojim je odobreno odgođeno plaćanje poreskog duga u iznosu od 750.799 KM na period od 60 mjeseci i uz grejs period od jedne godine. Rješenjem Ministarstva finansija od 10.08.2022. godine ukinuta je odgoda plaćanja poreskog duga jer Dom zdravlja nije izmirivao dospjele obaveze.

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.699.547 KM, a čine ih obaveze iz poslovanja (122.733 KM), obaveze za zarade i naknade zarada (1.383.641 KM), druge obaveze (93.036 KM), obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (80.744 KM) i pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja (19.393 KM).

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske (120.403 KM) i Brčko distrikta (2.329 KM).

Obaveze za zarade i naknade zarada odnose se na obaveze za neto zarade (184.101 KM), za poreze na zarade i naknade (144.780 KM) i doprinose na zarade i naknade (1.054.760 KM). Obaveze za zarade i naknade zarada potcijenjene su za iznos od 21.204 KM po osnovu neiskazanih obračunatih doprinosa na plate za decembar 2021. godine i naknade članovima upravnog odbora, što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja.

Druge obaveze iskazane u iznosu od 93.036 KM odnose se na naknadu za prevoz (71.256 KM) otpremnine (6.574 KM), naknade za upravni odbor (180 KM) i druge naknade za pomoć zaposlenima (10.096 KM), kao i po osnovu ugovora o djelu (4.930 KM).

Obaveze za ostale poreze doprinose i druge dažbine iskazane su u iznosu od 80.744 KM, a odnose se na obaveze za poreze, doprinose po ugovoru o djelu i na naknade upravnog odbora iz ranijih godina (73.718 KM) i druge obaveze.

Od ukupno iskazanih obaveza po osnovu zarada i naknada, drugih obaveza i obaveza za ostale poreze i doprinose najveći dio (1.217.352 KM) odnosi se na obaveze iz perioda 2012-2020. godina.

Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja odnose na evidentirane obračunate kamate na preostali dug po osnovu Ugovora o zajmu sa Fondom zdravstvenog osiguranja (19.393 KM). Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja precijenjene su u iznosu od 19.393 KM za koliko je precijenjen gubitak iz ranijih godina, jer je u ranijim godinama na rashodima i pasivnim vremenskim razgraničenjima evidentiran iznos ukupne kamate po anuitetnom planu za cijeli period trajanja ugovora o zajmu, što nije u skladu sa članom 18. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i procjenama JZU Dom zdravlja „Vaso Pelagić“ Čajniče, te članom 34. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge druga pravna lica i preduzetnike. Evidentirani iznos se na dan bilansiranja zatvarao putem izvršene kompenzacije sa Fondom zdravstvenog osiguranja za predmetnu godinu.

Do dana 28.02.2022. izmireno je ukupno 151.701 KM obaveza.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- ***klasifikacija obaveza po ročnosti vrši shodno članu 33. stav 13) i članu 34. stav 4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine;***
- ***obaveze za kamate i rashodi kamata evidentiraju shodno članu 18. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i procjenama JZU Dom zdravlja „Vaso Pelagić“ Čajniče i članu 38. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine.***

6.2.3. Vanbilansna evidencija

Na pozicijama vanbilansne aktive i pasive evidentiran je iznos od 218.807 KM, a odnosi se na vrijednost objekta područne ambulate Zaborak koja je u toku 2021. godine prenesena iz bilansne u vanbilansnu evidenciju, a vodi u evidencijama osnivača (62.797 KM) te na ukupan iznos glavnog duga evidentiran u ranijem periodu definisan u članu 3. i 4. Ugovora o zajmu sa Fondom zdravstvenog osiguranja iz 2018. godine koji se vodi u bilansnim evidencijama ustanove (156.010 KM).

Imovina ustupljena na korišćenje tokom 2021. godine od Fonda zdravstvenog osiguranja u cilju implementacije novog softvera porodične medicine (računari i čitači) u vrijednosti od 18.563 KM nije popisana niti iskazana u vanbilansnoj evidenciji ustanove, što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja.

S tim u vezi, dugoročni kredit i imovina ustupljena na korišćenje na pozicijama vanbilansne aktive i pasive nisu evidentirani i iskazani shodno članu 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se na pozicijama vanbilansne aktive i pasive ne evidentira dugoročni kredit koji je iskazan bilansno, a evidentira tuđa imovina ustupljena na korišćenje u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine.

6.3. Bilans tokova gotovine

U Bilansu tokova gotovine na dan 31.12.2021. godine iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 940.692 KM i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 952.816 KM. Neto odliv gotovine iskazan je u iznosu od 12.124 KM, gotovina na početku obračunskog perioda u iznosu od 22.987 KM i gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 10.863 KM.

Ukupni prilivi precijenjeni su u najmanjem iznosu od 112.760 KM, jer su na prilivima premija subvencija i dotacija iskazane negotovinske stavke odnosno donacija medicinske opreme i nenaplaćena potraživanja od Opštine, a prilikom utvrđivanja priliva od kupaca nisu uključene promjene na iskazanim potraživanjima. Ukupni odlivi precijenjeni su u iznosu od 3.760 KM, jer su u odlivima po osnovu plaćanja kamate uključene neizmirene obaveze i greška prilikom zaključnih knjiženja i u najmanjem iznosu od 109.000 KM nisu prikazani na osnovu odgovarajućih podataka prezentovanih u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha i podataka iz knjigovodstvene evidencije Doma zdravlja već je izvršeno poravnanje stanja sa iskazanom gotovinom na kraju obračunskog perioda. Takođe, u bilansu tokova gotovine nisu iskazane provedene kompenzacije sa Fondom zdravstvenog osiguranja.

Bilans tokova gotovine nije sačinjen shodno članu 8., članu 10. stav (2. i 3.), članu 14. stav 4), članu 11. stav 4) i članu 17. stav 3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike i MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine (paragraf 14., 16. i 43.) i ne pruža relevantne informacije o novčanim tokovima.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se bilans tokova gotovine sačinjava shodno MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine i odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 30.06.2022. godine.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

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

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu dostavljene pisane informacije za potrebe revizije i informacije o sudskim sporovima objelodanjene u Napomenama uz finansijske izvještaje na dan 31.12.2021. godine protiv Doma zdravlja nije bilo pokrenutih sudskih sporova, niti sudskih sporova Doma zdravlja protiv trećih lica.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje sačinjene su Napomene koje pružaju neophodne opšte podatke o Domu zdravlja, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu izvršena objelodanjivanja stope amortizacije i korisnog vijeka upotrebe, potpune informacije o promjenama u toku godine za svaku stavku nekretnina, postrojenja i opreme, statusa vlasništva i udjela svojine nad zemljištem, potpune informacije o načinu vođenja zaliha i promjenama na zalihama, greškama iz prethodnog perioda, informacije o strukturi i iznosu svih priliva i odliva gotovine, negotovinskim transakcijama, kompenzacijama i druge informacije značajne za razumijevanje sredstava, obaveza, kapitala, prihoda, rashoda i tokova gotovine, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 113.), MRS 2 - Zalihe (paragraf 36. i 37.), MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine, MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 49.), MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73. i 74.) i drugih relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Revizijski tim

Snježana Savatić Banjac, s.r.

Dragana Kodžo, s.r.