



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

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне здравствене установе Болница Требиње
за период 01.01-31.12.2021. године**

Број: РВ061-22

Бања Лука, 27.12.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	5
	Извјештај о ревизији усклађености.....	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	8
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	11
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	12
	1. Увод	12
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	12
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	12
	4. Набавке.....	16
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	18
	6. Финансијски извјештаји	19
	6.1. Биланс успјеха	19
	6.1.1. Приходи.....	19
	6.1.2. Расходи	20
	6.1.3. Финансијски резултат.....	23
	6.2. Биланс стања.....	23
	6.2.1. Актива	23
	6.2.2. Губитак изнад висине капитала	25
	6.2.3. Пасива.....	25
	6.2.4. Ванбилансна евиденција	26
	6.3. Биланс токова готовине	27
	6.4. Временска неограниченост пословања	27
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	27
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје	27

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Негативно мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Болница Требиње који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31. децембар 2021. 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, због значаја питања наведених у пасусу Основ за негативно мишљење, финансијски извјештаји Јавне здравствене установе Болница Требиње, не приказују истинито и објективно, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за негативно мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200-2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године није извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер пописом није обухваћен дио имовине и обавеза, пописне листе нису овјерене од стране овлашћеног лица и не садрже датум заступања, појединачне комисије за попис нису сачиниле извјештаје о извршеном попису, а извјештај Централне пописне комисије не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, исти није разматран од стране надлежног органа, а отпис расходоване опреме и инвентара извршен је без одлуке надлежног органа.

Као што је наведено под тачкама 6.1.1. и 6.1.2. извјештаја:

Приходи из намјенских извора финансирања и друга краткорочна потраживања су потцијењени у износу од 69.700 КМ, као и финансијски резултат ранијих година у износу од 46.385 КМ, а прецијењени су трошкови бруто накнада зарада у износу од 3.046 КМ, остали лични расходи 33.190 КМ и трошкови производних услуга у износу од 10.149 КМ, јер приходи и расходи у наведеним износима нису признати у периоду настанка пословног догађаја сходно захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27. и 28.). Такође, трошкови производних услуга и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дацбине су потцијењени у износу од 118.220 КМ,

јер накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима нису обрачунате и исказане у бруто износу, сходно захтјевима наведеног стандарда.

Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада прецијењени су у износу од 172.925 КМ, а за исти износ потцијењени су трошкови производних услуга, јер трошкови накнада по уговорима ван радног односа нису класификовани у складу са чланом 41. став (2. и 4.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. извјештаја:

У пословним књигама није извршено признавање објекта који Јавна здравствена установа Болница Требиње користи од 2003. године и дониране медицинске опреме, што није у складу са захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 23.).

Вриједност инвестиционе имовине потцијењена је најмање за 11.390 КМ, а за исту вриједност прецијењени су грађевински објекти, јер пословни објекти дати под закуп нису исказани као инвестициона имовина, сходно члану 4. став (10) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 40 - Инвестиционе некретнине (параграф 7., 16. и 20.).

Вриједност некретнина и опреме у припреми прецијењена је за 234.117 КМ, а за исту вриједност су потцијењена постројења и опрема у употреби, јер опрема привремено уступљена другој здравственој установи на коришћење није класификована у складу са чланом 4. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.2.3.3. извјештаја:

Обавезе по дугорочним кредитима прецијењене су у износу од 232.600 КМ, а за исти износ потцијењене су обавезе по основу дугорочних кредита које доспијевају за плаћање до годину дана, јер наведене обавезе нису рекласификоване у складу са чланом 30. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Обавезе за зараде и накнаде зарада прецијењене су у износу од 28.764 КМ, а за исти износ потцијењене су обавезе за порезе, доприносе и друге дацбине, јер наведене обавезе нису класификоване у складу са чланом 36. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.3. извјештаја:

Биланс токова готовине није сачињен у складу са чланом 14. став (4) и чланом 17. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привреда друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 16. и 17.), јер у оквиру токова готовине нису исказани одливи готовине из инвестиционих активности у износу од 136.436 КМ и одливи готовине из активности финансирања у износу 354.193 КМ.

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

У Напоменама уз финансијске извјештаје Јавне здравствене установе Болница Требиње за период 01.01-31.12.2021. године нису објелодањене информације

везано за сталност пословања, што није у складу са захтјевом MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25. и 26.).

Такође, Напомене уз финансијске извјештаје Јавне здравствене установе Болница Требиње не садрже све потребне информације у складу са захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 112. б) и ц), 113. и 117.).

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2021. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању цјелокупног нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о овим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за негативно мишљење 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 последица 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 износивању 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 ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 27.12.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Негативно мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Болница Требиње за 2021. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у пасусу Основ за негативно мишљење, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне здравствене установе Болница Требиње за 2021. годину нису, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за негативно мишљење

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 3. извјештаја:

Јавна здравствена установа Болница Требиње је у току 2021. године ангажовала извршиоце по уговору о привременим и повременим пословима за обављање послова који су по својој природи такви да трају дуже од 90 дана, што није у складу са чланом 204. став (1) Закона о раду. Такође, уговори о дјелу су закључени за послове који представљају редовну дјелатност Болнице, што није у складу са чланом 205. став (1) истог закона.

Дневник благајне није закључиван на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни, сходно члану 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Плаћање рачуна по основу набавке роба и услуга вршено је готовински, по рачунима изнад прописаног износа, као и исплата дијела зарада и накнада запосленим што није у складу са чланом 3 став (1) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем. Такође, готовина наплаћена по основу партиципације није уплаћивана на жиро рачун истог радног дана (а најкасније наредног радног дана), сходно члану 8. наведене уредбе.

За службено путовање у иностранство Јавна здравствена установа Болница Требиње није доносила одлуке о одобравању службеног пута, а путни налози не садрже вријеме преласка границе Босне и Херцеговине, што није у складу са тачком X подтачка (2. и 5.) и тачком XV подтачка (2) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској. Такође, обрачун путних трошкова у одређеном броју случајева не садржи датум када је запослени поднио исти на обрачун и није сачињаван извјештај са службеног путовања, што није у складу са тачком XVII подтачка (1) наведене одлуке.

На накнаде по уговорима ван радног односа у највећем броју случајева нису обрачунати порез и припадајући доприноси, сходно члану 3. тачка 7) и 4. Закона о порезу на доходак и члану 4. тачка 1) и 6. тачка 4) Закона о доприносима.

Обрачун прековременог рада запосленим је вршен на начин да се остварени прековремени сати признају као редован рад, што није у складу са чланом 32. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

Увећање плате руководиоцима основних организационих јединица вршено је на основну плату запосленог, што није у складу са чланом 10. став (2) тачка 3. алинеја 1) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

Основна плата за рад на дане државног празника и друге дане који су по закону нерадни увећана је за 150%, што није у складу са чланом 16. став (1) тачка 2. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства.

Накнада трошкова превоза запосленима код доласка на посао и повратка с посла исплаћивана је у фиксном износу, што није у складу са чланом 19. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у области здравства.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Јавна здравствена установа Болница Требиње на својој интернет страници није објавила план набавки, одлуке о избору најповољнијег понуђача и основне елементе уговора за проведене поступке јавне набавке, што није у складу са чланом 17. став (2), 70. став (6) и чланом 75. став (2) Закона о јавним набавкама.

За набавке роба и услуга у најмањем износу од 64.422 КМ нису проведени поступци јавних набавки, а за набавке сетова за регулацију протока кисеоника (10.500 КМ) и услуга сервисирања стерилизатора (13.798 КМ) спроведене путем више поступака директног споразума чиме је извршено дијељење предмета набавке, што није у складу са чланом 6., 15. став (6) и чланом 87. став (3) Закона о јавним набавкама.

За набавке материјала и ЕКГ апарата проведене преговарачким поступком без објаве обавјештења нису испуњени услови за примјену наведеног поступка дефинисани чланом 21. став (1) тачка д. Закона о јавним набавкама. Такође, нису објављена обавјештења о додјели уговора за набавке проведене преговарачким поступком без објаве обавјештења, што није у складу са чланом 74. став (1) истог закона.

У поступку јавне набавке гаса за потребе Болнице уговорни орган у тендерској документацији није дао потпуне податке о предмету набавке, што није у складу са чланом 53. став (3) алинеја ц) Закона. Са изабраним понуђачем по основу потписаног оквирног споразума закључен је појединачни уговор, а након реализације истог Болница није закључила нови појединачни уговор, сходно члану 32. став (5) тачка б. алинеја 5) Закона. Такође, набављена количина гаса по основу закљученог оквирног споразума већа је од предвиђене оквирне количине, што није у складу са чланом 4. став (4) Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда.

У поступку јавне набавке гаса ниједан од именованих чланова комисије не посједује посебну стручност у области предмета набавке, што није у складу са чланом 4. став (1) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке. Такође, именовани чланови и секретар комисија за проведене поступке набавке нису потписали изјаву о непристрасности и повјерљивости, те непостојању сукоба интереса, што није у складу са чланом 7. став (4. и 6.) истог правилника.

Као што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја:

Ослобађање од плаћања партиципације вршено је за запослене у Јавној здравственој установи Болница Требиње који не припадају категоријама лица ослобођених од плаћања партиципације према члану 53. став (3) Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је такође одговоран 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 Болница Требиње обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне здравствене установе Болница Требиње.

Бања Лука, 27.12.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) приходи из намјенских извора финансирања и расходи признају у периоду настанка пословног догађаја, сходно захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27. и 28),
- 3) трошкови накнада по уговорима ван радног односа исказују у складу са чланом 45. став (2. и 4.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 01.01.2022. године,
- 4) утврди фер вриједност објекта и дониране медицинске опреме и у пословним књигама изврши признавање истих, у складу са захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 23),
- 5) класификација опреме врши у складу са чланом 4. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике који је у примјени од 01.01.2022. године, као и да се пословни објекти дати под закуп признају као инвестициона имовина сходно члану 5. став (1) и (4) наведеног правилника и захтјевима МРС 40 - Инвестиционе некретнине (параграф 7., 16. и 20.),
- 6) води књиговодствена евиденција о почетном стању, набавци и трошењу свих залиха материјала, у складу са чланом 12. став (11) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 01.01.2022. године,
- 7) дио дугорочних кредита који доспијевају за плаћање у року до годину дана од датума извјештавања, као и обавезе за порезе и доприносе на накнаде члановима управног одбора и физичким лицима по уговорима ван радног односа у потпуности исказују у складу са чланом 34. став (4) и чланом 40. став (9., 10. и 11.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 01.01.2022. године,
- 8) биланс токова готовине сачињава у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привреда друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 30.06.2022. године и захтјевима МРС 7 - извјештај о токовима готовине и
- 9) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све значајне информације сходно захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Препоручује се управном одбору да обезбиједи да се:

- 10) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усклади са важећим Међународним рачуноводственим стандардима, сходно члану 7. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, као и интерним актом дефинише право на репрезентацију и накнаду трошкова мобилног телефона.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) за руководиоце организационих јединица именују лица која у потпуности испуњавају услове радног мјеста прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Јавној здравственој установи Болница Требиње, као и да се радни однос заснива за систематизована радна мјеста,
- 2) да се ангажовање извршилаца по уговору о привременим и повременим пословима врши за послове који су по својој природи такви да не трају дуже од 90 радних дана у календарској години сходно члану 204. став (1) Закона о раду, као и да се уговори о дјелу закључују за послове ван дјелатности Јавне здравствене установе Болница Требиње сходно члану 205. став (1) истог закона,
- 3) благајничко пословање врши у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, као и чланом 3. став (1), 7. став (1) и чланом 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем,
- 4) обрачун и исплате накнада за службена путовања врше у складу са тачком X подтачка (2. и 5.), XV подтачка (1. и 2.) и тачком XVII подтачка (1) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- 5) обрачун накнаде за приправност врши сходно времену проведеном у приправности, обрачун плате у складу са оствареним часовима рада, а обрачун прековременог рада врши сходно члану 32. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, као и да се исплата накнаде трошкова превоза запосленим врши у складу са чланом 24. став (1) тачка 2. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства,
- 6) изврши процјена ризика и изради стратегија управљања ризицима, сходно члану 8. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- 7) у поступцима јавних набавки процијењена и уговорена вриједност исказују у званичној валути, те да се покретање и избор поступака набавки, припрема тендерске документације, објава плана набавки, одлука о избору најповољнијег понуђача и основних елемената уговора, додјела уговора и реализација оквирног споразума врши у складу са чланом 6., 15. став (7), 17., 21. став (1) тачка д., 28. став (5), 32. став (5) тачка б. под 6), 53. тав (3) под ц., 70. став (6), 74. став (1), 75. став (1. и 2.), чланом 87. став (3) Закона о јавним набавкама и чланом 4. став (4) Упутства за припрему модела тендерске

- документације и понуда, као и да се успостављање и рад комисије за набавке проводи сходно члану 4. став (1), 7. став (4. и 6.) и члану 9. став (2),
- 8) сагласност оснивача на годишњи Програм рада и финансијски план, сходно члану 19. став (1) тачка 1. Закона о систему јавних служби,
 - 9) ослобађање од плаћања партиципације врши за категорије осигураних лица и услуге здравствене заштите које су дефинисане чланом 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту,
 - 10) на накнаде по уговорима ван радног односа у потпуности врши обрачун и уплата пореза и припадајућих доприноса у складу са чланом 3. став (1) тачка 7) и 4. став (3) Закона о порезу на доходак и чланом 4. тачка 1) и 6. тачка 4) Закона о доприносима и
 - 11) изврши усклађивање вриједности основног капитала у пословним књигама Јавне здравствене установе Болница Требиње и судском регистру.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о здравственој заштити;
- Закон о систему јавних служби;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској, члан 22;
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у области здравства;
- Закон о раду, члан 204-207;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Правилник о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту, члан 53;
- Правилник о основама за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2021. години;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Правилник о успостављању и раду комисије за набавке;
- Одлука о начину финансирања здравствене заштите у Републици Српској у 2021. години;
- Одлука о партиципацији;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Упутство за припрему модела тендерске документације и понуда;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Јавне здравствене установе Болница Требиње.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна здравствена установа Болница Требиње је правно лице са статусом здравствене установе II нивоа у категоризацији болница, која обавља дјелатност примарне, секундарне и терцијарне превенције болести и стања, дијагностике, лијечења, медицинске рехабилитације и здравствене његе болесника, те осигурава боравак и исхрану болесника. Основана је 1994. године Одлуком Владе Републике Српске као Јавна здравствена установа Општа болница Требиње, а 2012. године преименована је у Јавну здравствену установу Болница Требиње (у даљем тексту: Болница).

Обављање дјелатности, организација, финансирање и друга питања од значаја за рад Болнице дефинисани су Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 106/09 и 44/15) и Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“ број 68/07, 109/12 и 44/16).

Органи руковођења и управљања Болницом су управни одбор и директор, које именује и разрјешава Влада Републике Српске.

Финансијска средства за рад Болнице обезбијеђена су од Фонда здравственог осигурања Републике Српске, корисника здравствене заштите, буџета Републике Српске и Града Требиња, донација и других извора.

Финансијско пословање се обавља преко пословних рачуна отворених код банака.

Болница је доставила примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2021. године које су прихваћене у смислу преформулације дијела препоруке и исте нису имале утицаја на налазе ревизије и дата мишљења.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу финансијске ревизије Болнице.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Статутом као основним општим актом Болнице утврђени су дјелатност, заступање и представљање, унутрашња организација, органи руковођења и управљања, те друга питања значајна за пословање установе.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Јавној здравственој установи Болница Требиње (управни одбор усвојио 16.03.2020. године, привремену сагласност надлежно Министарство дало 01.08.2022. године) утврђена је унутрашња организација, организационе јединице и њихов дјелокруг, радна мјеста и друга питања значајна за рад установе. Наведеним правилником систематизовано је 135 радних мјеста са 380 извршилаца.

На дан 31.12.2021. године у Болници су у радном односу била 363 запослена (257 медицинских и 106 немедицинских радника), од којих 320 на неодређено и 43 на одређено вријеме. У току 2021. године радни однос засновало је 14 радника, на

неодређено вријеме три и 11 радника на одређено вријеме. Запошљавање је вршено без претходне сагласности Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, што није у складу са Закључком Владе Републике Српске (из 2015. године). Радни однос престао је за 27 радника, од чега 14 по основу одласка у старосну пензију, 7 по основу истека уговора о раду, четири по основу споразумног раскида уговора о раду и два по основу смрти.

У септембру 2021. године на радно мјесто шефа службе за економско-финансијске послове распоређено је лице које не испуњава услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у погледу стручне квалификације. Такође, уговор о раду на одређено вријеме закључен је за радно мјесто које није систематизовано (референт за радне односе у Служби за опште, правне и кадровске послове).

Вршилац дужности директора Болнице именован је 09.12.2020. године на период од 60 дана, а по истеку наведеног периода именовање истог лица за вршиоца дужности вршено је у континуитету, до завршетка ове ревизије, што није у складу са чланом 4. став (2) Закона о министарским, владиним и другим именовањима Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 25/03) којим је прописано да именовања на краћи период (највише два мјесеца) не могу се поновити. Именовање директора Болнице није проведено по јавном конкурс, како је то прописано чланом 18. став (2) Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“ број 68/07 и 44/16) и чланом 22. Статута Јавне здравствене установе Болница Требиње.

Болница је у току 2021. године закључила уговоре о привременим и повременим пословима за обављање послова медицинског техничара који су по својој природи такви да трају дуже од 90 дана, што није у складу са чланом 204. став (1) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16 и 66/18). Такође, по основу уговора о дјелу ангажовани су извршиоци за послове патолога, биохемичара, нутриционисте, медицинског техничара и друге послове који представљају редовну дјелатност Болнице, што није у складу са чланом 205. став (1) истог закона.

Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године није извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21), јер:

- пописом није обухваћена цјелокупна имовина у власништву Болнице (грађевински објекти, пословни рачун у страниој валути), имовина на привременом коришћењу код других правних лица (медицинска опрема - 6 респиратора) и обавезе за зараде и накнаде зарада, сходно члану 4. став (1) тачка 1. и 3. Правилника,
- пописне комисије прије почетка пописа нису сачиниле план рада, сходно члану 17. став (1) Правилника,
- пописне листе нису овјерене од стране овлашћеног лица и није наведен датум њиховог пријема од стране појединачних комисија (члан 17. став (8) Правилника),
- није извршен пренос података о стањима имовине (потраживања) и обавеза преузетих са документације која одржава екстерну потврду стања, те нису утврђене вриједносне разлике између књиговодственог и стварног стања пописане имовине и обавеза (члан 18. став (1) тачке 5. и 7. Правилника),

- комисије за попис имовине и обавеза (именовано 7 комисија) нису сачиниле извјештаје о извршеном попису, а извјештај централне пописне комисије не садржи податке о стручној и професионалној квалификацији, радном ангажману лица ангажованих на попису, те упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза (члан 20. став (1) тачка 2. и 3. Правилника) и
- надлежни орган није разматрао и усвојио извјештај о извршеном попису, док је отпис расходоване опреме и инвентара извршен без одлуке надлежног органа, што није у складу са чланом 20. став (2) и чланом 21. став (1. и 2.) тачка 3. истог правилника.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Болнице (из 2013. године) није усклађен са важећим Међународним рачуноводственим стандардима, како је то прописано чланом 7. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20). Такође, књиговодствене исправе (улазне фактуре) у највећем броју случајева нису потписане од стране лица одговорног за потпуност, истинитост и рачунску тачност истих, нити одговорног лица у Болници, сходно члану 9. став (3. и 4) истог закона.

Дневник благајне није закључиван на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни, сходно члану 11. став (8) наведеног Закона. У пословним књигама исказано стање готовине на дан 31.12.2021. године изнад је утврђеног благајничког максимума. Плаћање рачуна по основу набавке роба и услуга вршено је готовински, по рачунима изнад прописаног износа, као и исплате разлике у плати (због накнадно утврђене грешке у обрачуна) и накнада запосленим за пратњу пацијента, а готовина наплаћена по основу партиципације није уплаћивана на жиро рачун истог радног дана (а најкасније наредног радног дана), што није у складу са чланом 3. став (1), 7. став (1) и чланом 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“ број 86/12 и 10/14).

Путни налози за службена путовања у одређеном броју случајева су издавани тек по завршетку службеног пута, за службено путовање у иностранство Болница није доносила одлуке о одобравању истог, путни налози за службена путовања у иностранство не садрже вријеме преласка границе Босне и Херцеговине (у оба правца), не сачињава се извјештај са службеног путовања и обрачун путних трошкова у одређеном броју случајева не садржи датум када је запослени поднио исти на обрачун, што није у складу са тачком X подтачка (2. и 5.), XV подтачка (1. и 2.) и тачком XVII подтачка (1) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 57/21).

Обрачун плата и осталих примања запосленим у Болници није у потпуности вршен у складу са одредбама Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 66/18 и 49/21, у даљем тексту: Закон) и Посебним колективним уговором за запослене у области здравства („Службени гласник Републике Српске“ број 72/16, 111/16, 19/19 и 68/19) у даљем тексту: Посебни колективни уговор), јер:

- обрачун накнаде за приправност директору и главној сестри (утврђена одлуком о приправности од 01.03.2009. године) у износу од 1,5% основне плате вршен је за све дане викенда, иако наведени дани у евиденцији о присуству запослених на раду нису евидентирани као вријеме проведено у приправности,

- обрачун плате запосленом вршен је за пуно радно вријеме, иако је у евиденцији присуства запосленог на раду евидентиран знатно мањи број часова рада,
- обрачун прековременог рада запосленима вршен је на начин да се остварени прековремени сати у обрачунском мјесецу признају као редован рад, што није у складу са чланом 34. Закона (односно чланом 32. наведеног закона који је ступио на снагу 01.06.2021. године) којим је прописано да се прековремени рад прерачунава тромјесечно у слободне дане и сате,
- обрачун увећања плате од 20% руководиоцима основних организационих јединица вршен је на основну плату запосленог, што није у складу са чланом 11. став (2) тачка 3. под 1) Закона (односно члану 10. став (2) тачка 3. под 1) новог закона) којим је прописано да се увећање примјењује на просјечну плату запослених са високом стручном спремом те организационе јединице. Неусклађеност је отклоњена до завршетка ревизије и сходно томе није дата препорука,
- основна плата запосленима за рад на дане државног празника и друге дане у које се по закону не ради увећана је за 150%, што није у складу са чланом 16. став (1) тачка 2. Посебног колективног уговора којим је прописано да се плата радника по наведеном основу увећава за 50% и
- накнада трошкова превоза запосленима код доласка на посао и повратка с посла у 2021. години исплаћивана је у фиксном износу, који не представља износ пуне цијене превозне карте у јавном саобраћају сходно члану 19. став (2) Посебног колективног уговора.

Интерним актом нису дефинисани услови и начин коришћења средстава репрезентације, нити право на накнаду трошкова мобилног телефона.

Болница није сачинила годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину, што је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22).

У Болници је именовано лице одговорно за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле али нису предузете активности на идентификовању и процјени ризика, те изради стратегије управљања ризицима, сходно члану 8. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16). Такође, није организационо успостављена јединица за интерну ревизију, што је прописано чланом 19. наведеног закона.

Сходно горе наведеном и већини тачака овог извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **за руководиоце организационих јединица именују лица која у потпуности испуњавају услове радног мјеста прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Јавној здравственој установи Болница Требиње, као и да се радни однос заснива за систематизована радна мјеста,**

- да се ангажовање извршилаца по уговору о привременим и повременим пословима врши за послове који су по својој природи такви да не трају дуже од 90 радних дана у календарској години сходно члану 204. став (1) Закона о раду, као и да се уговори о дјелу закључују за послове ван дјелатности Болнице сходно члану 205. став (1) истог закона,
- поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- благајничко пословање врши у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, као и чланом 3. став (1), 7. став (1) и чланом 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем,
- обрачун и исплате накнада за службена путовања врше у складу са тачком X подтачка (2. и 5.), XV подтачка (1. и 2.) и тачком XVII подтачка (1) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- обрачун накнаде за приправност врши сходно времену проведеном у приправности, обрачун плате у складу са оствареним часовима рада, а обрачун прековременог рада врши сходно члану 32. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, као и да се исплата накнаде трошкова превоза запосленим врши у складу са чланом 24. став (1) тачка 2. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства и
- изврши процјена ризика и изради стратегија управљања ризицима, сходно члану 8. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Препоручује се управном одбору да обезбиједи да се Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усклади са важећим Међународним рачуноводственим стандардима, сходно члану 7. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, као и интерним актом дефинише право на репрезентацију и накнаду трошкова мобилног телефона.

4. Набавке

Планом јавних набавки (укључујући три измјене плана и четири посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке) за 2021. годину планиране су набавке укупне вриједности 3.106.012 КМ без пореза на додатну вриједност (у даљем тексту: ПДВ), од чега за набавку роба 2.436.285 КМ, услуга 493.727 КМ и радова 176.000 КМ.

У 2021. години проведене су набавке укупне уговорене вриједности 2.025.556 КМ (без ПДВ-а), а значајнији износи односе се на набавке видео стуба за хирургију и гинекологију, гаса, реагенаса, медицинског потрошног материјала, прехранбених производа, услуга збрињавања медицинског отпада и радова - II фаза реконструкције операционог блока и јединице за интензивно лијечење. Набавке су проведене путем 9 отворених поступака, 10 конкурентских захтјева за доставу понуда, четири преговарачка поступка без објаве обавјештења и 24 директна споразума.

Ревизијским испитивањем обухваћено је 17 поступака набавки уговорене вриједности 1.240.416 КМ (без ПДВ-а), односно 61% вриједности закључених уговора.

Утврђено је да поступци набавки нису у потпуности проведени у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“ број 38/14, у даљем тексту: Закон) и подзаконским актима, јер:

- Болница на својој интернет страници није објавила план набавки за 2021. годину чија је вриједност већа од 50.000 КМ за робе и услуге, односно 80.000 КМ у случају радова, у складу са чланом 17. став (2) Закона,
- набавке хотелских и угоститељских услуга (11.998 КМ), услуга одржавања сталних средстава (2.100 КМ), дератизације (1.360 КМ), превоза (1.414 КМ без ПДВ-а) и ауто-гума (5.988 КМ без ПДВ-а) нису предвиђене планом набавки, нити су донесене посебне одлуке о покретању поступака набавки, што није у складу са чланом 17. став (1) Закона. Наведене набавке, као и набавке лијекова (19.650 КМ без ПДВ-а), смјештаја и превоза спољних сарадника (9.801 КМ), одржавања рачунарске опреме и лифта (5.436 КМ без ПДВ-а) и услуга одржавања сталних средстава за које су закључени уговори о дјелу (6.675 КМ без ПДВ-а) вршене су без провођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. истог закона,
- набавке материјала за развођење кисеоничке и ваздушне инсталације за пацијенте и ЕКГ апарата проведене су преговарачким поступком без објаве обавјештења иако нису испуњени услови за примјену наведеног поступка дефинисани чланом 21. став (1) тачка д. Закона,
- за набавке проведене преговарачким поступком без објаве обавјештења уговорни орган на својој интернет страници није објавио тендерску документацију како би иста била доступна свим заинтересованим понуђачима, као ни обавјештења о додјели уговора на порталу јавних набавки сходно члану 28. став (4) и члану 74. став (1) наведеног закона,
- у поступку јавне набавке гаса за потребе Болнице уговорни орган у тендерској документацији није дао потпуне податке о предмету набавке, што није у складу са чланом 53. став (3) алинеја ц) Закона. Са изабраним понуђачем по основу потписаног оквирног споразума закључен је појединачни уговор, а након реализације истог Болница није закључила нови појединачни уговор, сходно члану 32. став (5) тачка б. алинеја 5) Закона. Испоручене количине гаса у одређеном броју случајева фактурисане су по јединичној цијени вишој у односу на оквирним споразумом дефинисану. Такође, набављена количина гаса по основу потписаног оквирног споразума већа је од предвиђене оквирне количине, што није у складу са чланом 4. став (4) Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број 90/14 и 20/15),
- набавке сетова за регулацију протока кисеоника (10.500 КМ без ПДВ-а) и услуга сервисирања стерилизатора (13.798 КМ без ПДВ-а) проведене су путем више поступака директног споразума чиме је извршено дијељење предмета набавке, што није у складу са чланом 15. став (6) и чланом 87. став (3) Закона,
- у поступцима конкурентског захтјева за достављање понуда (гориво за потребе санитетског транспорта, услуге збрињавања медицинског отпада и радови-II фаза реконструкције оперативног блога и јединице за интензивно

- лијечење) уговорни орган није одређеном броју понуђача (минимум три) упутио захтјев за доставу понуда, сходно члану 88. став (1) наведеног закона,
- у поступцима набавки материјала за проширење кисеоничке и ваздушне инсталације на одјељењима за хирургију и неурологију, услуга уградње и монтаже инсталација за кисеоничку терапију и поправке стерилизатора процијењена и уговорена вриједност исказане су у еврима, који није званично средство плаћања у Републици Српској,
 - Болница на својој интернет страници није објавила одлуке о избору најповољнијег понуђача и основне елементе уговора за проведене поступке јавне набавке. Такође, Агенцији за јавне набавке нису достављени извјештаји о директним споразумом проведеним поступцима набавки сета за регулацију протока кисеоника (два поступка), плочица за ортопедску фиксацију, услуга хотелског смјештаја за спољне сараднике, изградње и монтаже инсталација за кисеоничку терапију и поправке стерилизатора, што није у складу са чланом 70. став (6) и чланом 75. Закона,
 - у поступку јавне набавке гаса ниједан од именованих чланова комисије не посједује посебну стручност у области предмета набавке, што није у складу са чланом 4. став (1) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број 103/14). Именовани чланови и секретар комисија за проведене поступке набавке нису потписали изјаву о непристрасности и повјерљивости, те непостојању сукоба интереса, сходно члану 7. став (4. и 6.) Правилника. Такође, комисије нису донијеле пословник о раду комисије, у складу са чланом 9. став (2) истог правилника.

Препоручује се директору да обезбиједи да се у поступцима јавних набавки процијењена и уговорена вриједност исказују у званичној валути, те да се покретање и избор поступака набавки, припрема тендерске документације, објава плана набавки, одлука о избору најповољнијег понуђача и основних елемената уговора, додјела уговора и реализација оквирног споразума врши у складу са чланом 6., 15. став (7), 17, 21. став (1) тачка д., 28. став (5), 32. став (5) тачка б. под б), 53. став (3) под ц), 70. став (6), 74. став (1), 75. став (1. и 2.), чланом 87. став (3) Закона о јавним набавкама и чланом 4. став (4) Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда, као и да се успостављање и рад комисије за набавке проводи сходно члану 4. став (1), 7. став (4. и 6.) и члану 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Управни одбор Болнице је 01.03.2021. године, на приједлог директора, донио Одлуку о усвајању Пословног плана ЈЗУ Болница Требиње за 2021. годину.

Финансијским планом, који је саставни дио пословног плана Болнице, укупни приходи планирани су у износу од 12.635.000 КМ и највећим дијелом чине их приходи од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу финансирања болничке здравствене заштите (10.873.000 КМ), приходи од партиципације (320.000 КМ), хемодијализе (900.000 КМ) и приходи од донација (200.000 КМ).

Расходи су планирани у износу од 12.579.110 КМ и највећим дијелом чине их трошкови материјала (2.595.500 КМ), трошкови зарада, накнада зарада и осталих

личних расхода (8.172.880 КМ), производних услуга (617.930 КМ) и нематеријални трошкови (615.300 КМ). За 2021. годину планиран је позитиван финансијски резултат (добитак) у износу од 55.890 КМ.

План пословања за 2021. годину није достављен Влади Републике Српске као оснивачу у сврху добијања сагласности на исти, сходно члану 19. став (1) тачка 1. Закона о систему јавних служби.

Препоручује се директору да обезбиједи сагласност оснивача на годишњи Програм рада и финансијски план, сходно члану 19. став (1) тачка 1. Закона о систему јавних служби.

6. Финансијски извјештаји

Финансијски извјештаји Болнице сачињени су и презентовани на обрасцима прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске број 63/16).

6.1. Биланс успјеха

6.1.1. Приходи

Приходи су исказани у укупном износу од 15.440.112 КМ, а чине их пословни приходи, финансијски и остали приходи. По налазу ревизије приходи су потцијењени за најмање 69.700 КМ.

Пословни приходи исказани су у износу од 15.410.863 КМ, а чине их приходи од продаје учинака на домаћем тржишту (13.833.345 КМ) и остали пословни приходи (1.577.518 КМ).

Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту највећим дијелом се односе на приходе од извршених здравствених услуга које финансира Фонд здравственог осигурања Републике Српске (12.296.975 КМ), приходе од партиципације (258.967 КМ), услуга хемодијализе (868.652 КМ), санитетског превоза (95.891 КМ) и приходе од извршених здравствених услуга неосигураним лицима (145.123 КМ).

Уговором о пружању и финансирању болничких здравствених услуга осигураним лицима Фонда у 2021. години (укључујући два анекса уговора), који је Болница закључила са Фондом здравственог осигурања Републике Српске, уговорен је износ од укупно 12.371.499 КМ, од чега 8.778.307 КМ за финансирање здравствених услуга по Моделу 1 (болничка здравствена заштита), 3.221.693 КМ за здравствене услуге по Моделу 4 (консултативно-специјалистичке услуге, дијагностика, пратиоц уз болесне особе) и износ од 371.499 КМ за примарну здравствену заштиту (услуге лабораторије и радиологије за ЈЗУ Дом здравља Требиње). Такође, наведеним уговором дефинисане су и услуге санитетског превоза које се признају по пређеном километру и од стране Фонда здравственог осигурања Републике Српске признате јединичне цијене горива (30%) и хемодијализе (признају се у цијелости).

Приходи од партиципације се односе на наплаћену партиципацију од корисника здравствене заштите на одјељењима (32.984 КМ) и у амбулантама (225.983 КМ). Наплата партиципације врши се у складу са Одлуком о партиципацији („Службени гласник Републике Српске“ број 58/16, 83/16, 112/16, 1/17, 29/17, 46/19, 107/19, 19/21).

Ослобађање од плаћања партиципације вршено је за запослене у Болници који не припадају категоријама лица ослобођених од партиципације према члану 53. став (3) 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, 98/19, 21/20, 19/21, 80/21).

Остале пословне приходе чине приходи по основу дотација Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске (376.320 КМ), Епархије захумско-херцеговачке и приморске (15.000 КМ), приходи од закупнина (52.791 КМ), донација (142.152 КМ) и приходи из намјенских извора финансирања (991.255 КМ).

Приходи од донација највећим дијелом се односе на обрачунату амортизацију дониране опреме (128.673 КМ), у складу са захтјевом МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државних помоћи (параграф 17.)

Приходи из намјенских извора финансирања се односе на дознаке из буџета Града Требиња на име једнократне новчане помоћи запосленим ангажованим на „Covid“ одјељењу у 2020. години (47.372 КМ), приходе од Фонда здравственог осигурања Републике Српске - заштитна опрема (483.872 КМ), додијељена средства по закључцима Управног одбора Компензационог фонда Републике Српске за измирење обавеза по основу утрошка кисеоника у 2020. и 2021. години (361.230 КМ), приходе по основу рефундације накнаде плате за вријеме породилског одсуства (55.663 КМ) и других намјенских извора финансирања (43.118 КМ).

Болница није исказала приходе по основу рефундације накнада зарада за породилско одсуство настале у 2021. години у најмањем износу од 69.700 КМ, што није у складу са начелом настанка пословног догађаја и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27. и 28.). Због наведеног приходи из намјенских извора финансирања и потраживања од фондова су потцијењени у најмањем износу од 69.700 КМ.

Финансијски приходи исказани су у износу од 2.871 КМ и највећим дијелом се односе на попуст одобрен од стране добављача за плаћање прије уговореног рока.

Остали приходи исказани су у износу од 26.378 КМ и највећим дијелом чине их вишкови материјала и лијекова утврђених редовним пописом имовине и обавеза (22.545 КМ) и приходи по основу отписа обавеза (2.886 КМ).

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **приходи из намјенских извора финансирања признају у периоду настанка пословног догађаја, сходно захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27. и 28.) и**
- **ослобађање од плаћања партиципације врши за категорије осигураних лица и услуге здравствене заштите које су дефинисане чланом 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту.**

6.1.2. Расходи

Расходи су исказани у укупном износу од 14.109.040 КМ, а чине их пословни расходи, финансијски, остали расходи и расходи од усклађивања вриједности имовине. По налазу ревизије расходи су потцијењени за најмање 71.835 КМ.

Пословни расходи исказани су у износу од 14.004.118 КМ, а чине их трошкови материјала, трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода,

производних услуга, амортизације, нематеријални трошкови, те трошкови пореза и доприноса.

Трошкови материјала исказани су у износу од 3.450.789 КМ, а односе се на трошкове лијекова и медицинског потрошног материјала (2.551.506 КМ), канцеларијског материјала (26.914 КМ), хране за пацијенте (92.282 КМ), материјала за текуће одржавање основних средстава (90.319 КМ), осталог режијског материјала (29.408 КМ), утрошак ауто-гума и ХТЗ опреме (7.792 КМ), трошкове нафтних деривата (46.835 КМ), воде (78.350 КМ), електричне и топлотне енергије (181.634 КМ) и гаса (345.749 КМ).

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода исказани су у износу од 9.074.918 КМ, а односе се на трошкове бруто зарада и бруто накнада зарада (8.848.284 КМ) и остале личне расходе (226.634 КМ).

Трошкове бруто зарада и бруто накнада зарада чине трошкови бруто зарада у износу од 8.648.130 КМ, бруто накнада зарада 3.419 КМ и трошкови бруто накнада члановима управног одбора у износу од 196.735 КМ.

У оквиру трошкова бруто накнада члановима управног одбора евидентирани су накнаде по основу уговора ван радног односа (уговори о привременим и повременим пословима и уговори о дјелу) у износу од 172.925 КМ, што није у складу са 41. став (2. и 4.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“ број 106/15). Због погрешне класификације прецијењени су трошкови бруто накнада члановима управног одбора у износу од 172.925 КМ, а потцијењени су трошкови услуга на изради учинака у износу од 161.145 КМ и трошкови услуга одржавања у износу од 11.780 КМ.

Такође, на накнаде по уговорима ван радног односа у одређеном броју случајева нису обрачунати порез и припадајући доприноси, сходно члану 3. тачка 7) и члану 4. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20 и 49/21) и члану 4. тачка 1) и члану 6. тачка 4) Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“ број 114/17, 112/19 и 49/21).

Остале личне расходе чине трошкови отпремнина (46.125 КМ), једнократне новчане помоћи запосленима који су били ангажовани на пословима у вези „Covid“ одјељења (51.172 КМ), помоћи у складу са законом о раду (59.569 КМ), трошкови запослених на службеном путу (34.826 КМ), накнаде трошкова превоза на посао и са посла (26.915 КМ) и остале накнаде трошкова запосленима (8.027 КМ).

Трошкови бруто накнада зарада, помоћи запосленима и остале накнаде трошкова запосленима у најмањем износу од 36.236 КМ настали у ранијем периоду, евидентирани су у 2021. години (у моменту исплате), што није у складу са начелом настанка пословног догађаја и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27. и 28.). Због наведеног трошкови бруто накнада зарада прецијењени су у износу од 3.046 КМ, као и трошкови осталих личних расхода у износу од 33.190 КМ, а потцијењен је финансијски резултат ранијих година у износу од 36.236 КМ.

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 411.348 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове услуга на изради учинака (197.454 КМ), транспортних услуга (42.618 КМ), услуга инвестиционог и текућег одржавања сталних средстава (95.831 КМ), збрињавања медицинског отпада (38.278 КМ), комуналних услуга (14.888 КМ) и услуга заштите на раду (10.084 КМ).

Трошкове услуга на изради учинака чине трошкови спољних сарадника ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима за пружање здравствених специјалистичких услуга. На накнаде по уговору о привременим и повременим пословима нису обрачунати порез и припадајући доприноси, сходно члану 3. тачка 7) и члану 4. Закона о порезу на доходак, те члану 4. тачка 1) Закона о доприносима. Због наведеног трошкови услуга на изради учинака и обавезе за остале порезе, доприносе и друге даџбине су потцијењени у износу од 118.220 КМ, а за исти износ је прецијењен финансијски резултат текућег периода.

Трошкови услуга на изради учинака, одржавања лифта и истраживања који су настали у 2020. години у износу од 6.149 КМ, као и трошкови заштите на раду настали у 2019. години у износу од 4.000 КМ евидентирани су у 2021. години (у моменту исплате), што није у складу са начелом настанка пословног догађаја и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27. и 28.). Због наведеног трошкови производних услуга су прецијењени у најмањем износу од 10.149 КМ, а за исти износ је потцијењен финансијски резултат ранијих година.

Трошкови амортизације исказани су износу од 537.267 КМ и односе се на обрачунату амортизацију грађевинских објеката (150.079 КМ), опреме (368.966 КМ) алата и инвентара (18.222 КМ). Амортизација је обрачуната методом пропорционалног отписа на основу процијењеног вијека трајања сталних средстава.

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 488.843 КМ и највећим дијелом се односе на трошкове здравствених услуга - услуге магнетне резонанце, микробиологије, хипербаричне оксигенотерапије и др. (392.325 КМ), стручног образовања запослених - специјализације (44.306 КМ), репрезентације (20.310 КМ), премија осигурања (3.221 КМ) и трошкове платног промета (5.784 КМ).

Трошкови пореза и доприноса исказани су у износу од 40.953 КМ, а односе се на трошкове противпожарне, водне и комуналне накнаде (23.657 КМ) и доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (17.296 КМ).

Финансијски расходи исказани су у износу од 71.903 КМ и највећим дијелом се односе на расходе камата по кредитима (71.169 КМ).

Остали расходи исказани су у износу од 29.330 КМ, а односе се на неотписану вриједност расходоване опреме и инвентара (15.770 КМ) и отпис потраживања од Завода за медицину рада и спорта Републике Српске (13.560 КМ).

Расходи од усклађивања вриједности имовине исказани су у износу од 3.689 КМ и односе се на обезвређење залиха.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **трошкови накнада по уговорима ван радног односа исказују у складу са чланом 45. став (2. и 4.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 01.01.2022. године,**
- **расходи признају у периоду настанка пословног догађаја, сходно захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27. и 28.),**
- **на накнаде по уговорима ван радног односа у потпуности врши обрачун и уплата пореза и припадајућих доприноса у складу са чланом 3. став (1) тачка 7) и 4. став (3) Закона о порезу на доходак и чланом 4. тачка 1) и 6. тачка 4) Закона о доприносима.**

6.1.3. Финансијски резултат

У билансу успјеха за период 01.01-31.12.2021. године исказан је позитиван финансијски резултат у износу од 1.331.072 КМ, а по налазу ревизије прецијењен је за 2.135 КМ (тачка 6.1.1. и 6.1.2. извјештаја).

6.2. Биланс стања

У Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказане су нето пословна актива и пасива у вриједности од по 17.833.568 КМ.

6.2.1. Актива

Пословну активу чине стална средства, текућа средства и губитак изнад висине капитала.

6.2.1.1. Стална средства

Стална средства исказана су у нето вриједности 8.086.959 КМ (брutto вриједност 19.746.822 КМ и исправка вриједности 11.659.863 КМ), а чине их грађевински објекти, постројења и опрема, те некретнине и опрема у припреми.

Грађевински објекти исказани су у нето вриједности 5.405.425 КМ (брutto вриједност 8.704.308 КМ и исправка вриједности 3.298.883 КМ), а чине их објекти Болнице (5.059.648 КМ), централни развод гасова (293.782 КМ), трафостаница (19.697 КМ), гаража, ограда и други пратећи објекти (32.298 КМ).

У пословним књигама није извршено признавање објекта који Болница користи од 2003. године (вриједност објекта није позната), што није у складу са захтјевом МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

У 2021. години издавани су у закуп пословни простори у кругу Болнице, у складу са закљученим уговорима о закупу и пословно-техничкој сарадњи. Пословни простори нису исказани као инвестициона имовина, сходно члану 4. став (10) Правилника о контоном оквиру и садржини рачуна у контоном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 40 - Инвестиционе некретнине (параграф 7., 16. и 20.). Због наведеног вриједност инвестиционе имовине потцијењена је најмање за 11.390 КМ, а за исту вриједност прецијењени су грађевински објекти.

Постројења и опрема исказани су у нето вриједности 2.100.359 КМ (брutto вриједност 10.461.339 КМ и исправка вриједности 8.360.980 КМ) и односе се на опрему (2.043.083 КМ), те алат и инвентар са калкулативним отписом (57.276 КМ). Вриједност постројења и опреме у току године увећана је по основу активирања дониране опреме - пет респиратора, ултразвучни апарат за онкологију, ултразвучни нож за лапароскопију и друге немедицинске опреме (381.333 КМ), набавке медицинске и друге опреме (523.155 КМ) и инвентара (16.983 КМ), док је смањење вриједности извршено расходовањем опреме и инвентара (по приједлогу пописних комисија) који на дан 31.12.2021. године нису у функцији (нето вриједности 15.769 КМ).

У оквиру алата и инвентара евидентиран је намјештај, телекомуникациона и друга опрема нето вриједности 37.546 КМ, што није у складу са чланом 4. став (8) Правилника о контоном оквиру и садржини рачуна у контоном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Због погрешне класификације прецијењен је алат и инвентар, а потцијењена је опрема у претходно наведеном износу.

У пословним књигама није извршено признавање медицинске опреме (три респиратора) Болници дониране 2020. године по закључку Републичког штаба за ванредне ситуације (вриједност није позната), што није у складу са захтјевом МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 23.). Наведени респиратори привремено су уступљени на коришћење Јавној здравственој установи Болница Градишка, у складу са уговором о уступању закљученим 24.03.2021. године.

Некретнине и опрема у припреми исказани су у бруто/нето вриједности 581.175 КМ, а чине их објекти у припреми - II фаза реконструкције операционог блока и јединице за интензивно лијечење (255.041 КМ) и медицинска опрема донирана 2020. године - три респиратора и РТГ апарат (326.134 КМ). РТГ апарат (донација Родољуба Драшковића) вриједности 90.359 КМ стављен је у употребу и признат као опрема у октобру 2022. године. Вриједност некретнина и опреме у припреми прецијењена је за 234.117 КМ, а за исту вриједност су потцијењена постројења и опрема у употреби, јер медицинска опрема (три респиратора) привремено уступљена Јавној здравственој установи Болница Зворник (уговор о уступању закључен 24.03.2021. године) на коришћење није класификована у складу са чланом 4. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Такође, за наведену опрему у 2021. години није вршен обрачун амортизације.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **утврди фер вриједност објекта и дониране медицинске опреме и у пословним књигама изврши признавање истих, у складу са захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 23.) и**
- **класификација опреме врши у складу са чланом 4. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике који је у примјени од 01.01.2022. године, као и да се пословни објекти дати под закуп признају као инвестициона имовина сходно члану 5. став (1) и (4) наведеног правилника и захтјевима МРС 40 - Инвестиционе некретнине (параграф 7., 16. и 20.).**

6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства исказана су у бруто/нето вриједности 2.133.232, а чине их залихе материјала (674.536 КМ), краткорочна потраживања (1.322.430 КМ) и готовина (136.266 КМ).

Залихе материјала чине залихе медицинског и потрошног материјала (89.156 КМ), лијекова (198.622 КМ), заштитне опреме у апотеци (380.799 КМ), те канцеларијског и другог потрошног материјала у приручном складишту Болнице (5.959 КМ).

Болница није водила књиговодствену евиденцију о почетном стању, набавци и трошењу залиха материјала (прехрамбених производа, гаса, ситног инвентара, ауто-гума и ХТЗ опреме који се у цјелини отписују у обрачунском периоду), сходно члану 8. став (12) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Краткорочна потраживања највећим дијелом се односе на потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу Уговора о пружању и

финансирању болничких здравствених услуга осигураним лицима у 2021. години (1.171.627 КМ), Јавне здравствене установе Дом здравља Требиње за фактурисане трошкове електричне и топлотне енергије (76.063 КМ) и СУР „Fast Food“ Требиње по основу неплаћене закупнине (30.409 КМ). Краткорочна потраживања, због неисказаних потраживања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске по основу рефундације накнада зарада за породилшко одсуство, су потцијењена у најмањем износу од 69.700 КМ (тачка 6.1.1. извјештаја).

Готовину чине новчана средства на банковним рачунима (134.174 КМ) и готовина у благајни (2.092 КМ).

Препоручује се директору да обезбиједи да се води књиговодствена евиденција о почетном стању, набавци и трошењу свих залиха материјала, у складу са чланом 12. став (11) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 01.01.2022. године.

6.2.2. Губитак изнад висине капитала

Губитак изнад висине капитала исказан је у износу од 7.613.377 КМ (губитак ранијих година), а по налазу ревизије мање је исказан за 48.520 КМ и износи укупно 7.661.897 КМ (тачке 6.1.1. и 6.1.2. извјештаја).

6.2.3. Пасива

Пословну пасиву чине капитал, губитак до висине капитала, резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи, те обавезе.

6.2.3.1. Капитал

Болница је на дан 31.12.2021. године исказала основни капитал у износу од 6.055.871 КМ, колико износи и губитак до висине капитала.

Уписани основни капитал у судском регистру и исказани капитал у пословним књигама Болнице нису међусобно усклађени.

Препоручује се директору да обезбиједи да се изврши усклађивање вриједности основног капитала у пословним књигама Јавне здравствене установе Болница Требиње и судском регистру.

6.2.3.2. Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи

Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи исказани су у износу од 1.771.431 КМ, а односе се на разграничене приходе по основу примљених донација (медицинска опрема донирана у ранијем периоду).

6.2.3.3. Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 16.056.137 КМ, а чине их дугорочне (3.869.795 КМ) и краткорочне обавезе (12.186.342 КМ).

Дугорочне обавезе се односе на обавезе по кредитном задужењу код Инвестиционо-развојне банке Републике Српске за набавку основних средстава (600.794 КМ) и обавезе према Фонду здравственог осигурања Републике Српске по основу Уговора о преносу кредитних средстава по основу супсидијарног споразума о преносу и реализацији кредита (183.457 КМ), уговора о зајму на име поврата дозначених средстава за лична примања 2008. године (1.109.561 КМ) и споразума о измирењу дуга по основу Болници више дозначених средстава у претходном периоду (1.975.983 КМ).

Обавезе по основу дугорочних кредита које доспијевају за плаћање до годину дана у износу од 232.600 КМ исказане су у оквиру дугорочних обавеза, што није у складу са чланом 30. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Краткорочне обавезе чине краткорочне финансијске обавезе (131.020 КМ), обавезе из пословања (3.175.134 КМ), обавезе за зараде и накнаде зарада (8.309.935 КМ), друге обавезе (24.901 КМ), обавезе за остале порезе, доприносе и друге даџбине (111.381 КМ) и одложене пореске обавезе – трошкови поступка принудне наплате (433.971 КМ).

Краткорочне финансијске обавезе се односе на дио дугорочних обавеза по основу споразума о измирењу дуга који доспијева за плаћање у року до годину дана.

Обавезе из пословања највећим дијелом се односе на обавезе према добављачима у земљи (3.170.377 КМ).

Обавезе за зараде и накнаде зарада се односе на обавезе за нето зараде и накнаде зарада (924.921 КМ), порезе и доприносе за период 2017-2019. године, новембар и децембар 2021. године (7.383.162 КМ) и обавезе за остала нето лична примања - отпремнина (1.852 КМ).

Друге обавезе се односе на обавезе према запосленим по основу накнаде трошкова превоза (4.601 КМ), члановима управног одбора (2.400 КМ) и обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима ван радног односа (17.900 КМ).

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге даџбине се односе на обавезе за противпожарну накнаду (3.740 КМ), водну накнаду (1.557 КМ), доприносе за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (39.612 КМ) и комуналну накнаду (66.472 КМ).

Обавезе за порезе и доприносе на накнаде члановима управног одбора и физичким лицима по уговорима ван радног односа у износу од 28.764 КМ исказане су у оквиру обавеза за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада, што није у складу са чланом 36. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Због погрешне класификације прецијењене су обавезе за зараде и накнаде зарада у износу од 28.764 КМ, а за исти износ потцијењене су обавезе за остале порезе, доприносе и друге даџбине. Такође, обавезе за остале порезе, доприносе и друге даџбине потцијењене су у износу од 118.220 КМ, јер на накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима нису обрачунати порез и припадајући доприноси (тачка 6.1.2. извјештаја).

Препоручује се директору да обезбиједи да се дио дугорочних кредита који доспијевају за плаћање у року до годину дана од датума извјештавања, као и обавезе за порезе и доприносе на накнаде члановима управног одбора и физичким лицима по уговорима ван радног односа у потпуности исказују у складу са чланом 34. став (4) и чланом 40. став (9., 10. и 11.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 01.01.2022. године.

6.2.4. Ванбилансна евиденција

У 2021. години није било пословних догађаја који би захтијевали евидентирање на ванбилансним позицијама.

6.3. Биланс токова готовине

У билансу токова готовине исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 12.165.341 КМ, одливи готовине из пословних активности 12.171.834 КМ и нето одлив (смањење) готовине у износу од 6.493 КМ. Стање готовине на почетку обрачунског периода износи 142.759 КМ, а на крају обрачунског периода 136.266 КМ што одговара готовини исказаној у билансу стања.

Биланс токова готовине није сачињен у складу са чланом 14. став (4) и чланом 17. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 16. и 17.), јер у оквиру токова готовине из инвестиционих активности нису исказани одливи готовине за реконструкцију објекта и куповину опреме (136.436 КМ) и одливи готовине по основу отплате дугорочних кредита у оквиру активности финансирања (354.193 КМ). Наведено има за последицу да ни исказани токови готовине из пословних активности нису у потпуности сачињени сходно захтјевима наведеног правилника и међународног рачуноводственог стандарда.

Препоручује се директору да обезбиједи да се биланс токова готовине сачињава у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 30.06.2022. године и захтјевима МРС 7 - извјештај о токовима готовине.

6.4. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје Болнице за период 01.01-31.12.2021. године нису објелодањене информације везано за сталност пословања, што није у складу са захтјевом МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25. и 26.).

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према писаној информацији за потребе ревизије у Болници на дан 31.12.2021. године није било пословних догађаја по основу којих би требало исказати потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2021. годину сачињене су Напомене које не пружају све додатне информације у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја. Нису објелодањене информације о:

- основи за састављање финансијских извјештаја и примјенењеним рачуноводственим политикама релевантним за разумијевање финансијских извјештаја (параграф 117.),
- сталности пословања (параграф 25. и 26.),
- грађевинским објектима, опреми, готовини, обавезама из пословања, обавезама за остале порезе, доприносе и друге дацбине, трошковима зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, трошковима производних услуга, нематеријалним трошковима, примјенењеним стопама амортизације и токовима готовине (параграф 112. б) и ц) и 113.).

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све значајне информације сходно захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

мр Данијела Тепић, с.р.

Сузана Мишкић, с.р.

Милијана Стојаковић Обрадовић