



**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](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Јавне здравствене установе  
Специјална болница за психијатрију Соколац  
за период 01.01-31.12.2021. године**

**Број: РВ063-22**

**Бања Лука, 25.11.2022. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености.....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>8</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>9</b>
	1. Увод.....	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	9
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	13
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Биланс успјеха .....	14
	6.1.1. Приходи.....	14
	6.1.2. Расходи .....	14
	6.1.3. Финансијски резултат.....	16
	6.2. Биланс стања.....	16
	6.2.1. Актива .....	16
	6.2.2. Пасива.....	19
	6.2.3. Ванбилансна евиденција .....	21
	6.3. Биланс токова готовине .....	21
	6.4. Временска неограниченост пословања .....	22
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	22
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје .....	22



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Специјална болница за психијатрију Соколац 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, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Јавне здравствене установе Специјална болница за психијатрију Соколац, истинито и објективно приказују, 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 мишљење са резервом**

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

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

#### *Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:*

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године није организован и обављен у складу са одредбама члана 4., 17., 18. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер није пописана сва имовина, а дио пописних листи и извјештај о попису не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза.

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

Материјал за израду учинака је исказан више за износ од 262.720 КМ, а мање су исказани остали материјал у складишту за износ од 250.470 КМ и средства културе за износ од 12.250 КМ, јер залихе лијекова, техничког материјала, материјала за хигијену, канцеларијског материјала, као и књиге, нису евидентирани у складу са чланом 5. став (8) и чланом 8. став (10) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Одложена пореска средства су исказана више за износ од 193.173 КМ, а мање губитак изнад висине капитала за исти износ, јер камате у претходним годинама нису евидентирани на расходима камата, што није у складу са чланом 44. став (3)

Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

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

Дугорочни кредити у земљи више су исказани за износ од 200.980 КМ, а мање дугорочни кредити који доспијевају за плаћање до једне године за исти износ, јер обавеза по отплати дугорочних кредита која доспијева за плаћање у року до једне године од дана биланса, није евидентирана 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.

Такође, дугорочне обавезе су више исказане за износ од 424.970 КМ, а мање су исказане остале краткорочне финансијске обавезе за исти износ, јер обавезе које су доспјеле за плаћање по основу Рјешења о одгођеном плаћању дуга, нису евидентирани у складу са чланом 30. став (10) 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 више су исказане за износ од 848.704 КМ, а мање обавезе по основу камате за исти износ, јер обавезе за камате за неплаћене порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада нису евидентирани у складу са чланом 34. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

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

Биланс новчаних токова није састављен на начин како је то прописано МРС 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 16 и 17), јер је више исказан одлив готовине из пословних активности за износ од 6.700 КМ за набавку видео надзора, а мање је исказан одлив готовине из активности инвестирања за исти износ и нису исказани прилив и одлив готовине из активности финансирања за износе од 60.000 КМ по основу револвинг кредита.

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

У Напоменама уз финансијске извјештаје није дато образложење везано за сталност пословања, што није у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфом 25), структуру прихода и расхода сходно МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 112ц), некретнине, постројења и опрему сходно МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 73 и 77), токове готовине сходно МРС 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 13, 17 и 52), као и залихе сходно МРС 2 - Залихе (параграф 36).

### **Кључна питања ревизије**

Кључна питања ревизије су она питања која по нашем професионалном мишљењу, су 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 нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

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

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

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

Бања Лука, 25.11.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Специјална болница за психијатрију Соколац 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, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне здравствене установе Специјална болница за психијатрију Соколац за 2021. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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

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

*Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:*

Уговори о дјелу са три извршиоца су закључени за обављање послова који су у дјелатности Јавне здравствене установе Специјална болница за психијатрију Соколац, што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

*Као што је наведено под тачком 5. извјештаја:*

Финансијски план и План рада за 2021. годину није донио Управни одбор и исти нису достављени Влади Републике Српске на сагласност, што није у складу са чланом 17. став (1) тачка 4. и чланом 19. став (1) тачка 1. Закона о систему јавних служби.

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

Плате за руководиоце основних организационих јединица нису утврђене у висини просјечне плате радника са високом стручном спремом те организационе јединице, него у висини коефицијената запослених који не руководе основним организационим јединицама, што није у складу са чланом 10. став (2) тачка 3. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

#### **Скретање пажње**

*Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 3. извјештаја:*

Вршилац дужности директора Јавне здравствене установе Специјална болница за психијатрију Соколац именован је у 2020. години на период до 60 дана, а од наведеног периода именовање вршиоца дужности је вршено у континуитету са истим лицем до 2022. године, када је именовано друго лице као вршилац дужности. Такође, у 2019. години именован је и један вршилац дужности члана Управног одбора на период до 60 дана, а наведено именовање је вршено у континуитету и у 2022. години. Именовања директора и члана управног одбора су вршена без



provedеног поступка јавне конкуренције, а чланом 16. став (5) и чланом 18. став (2) Закона о систему јавних служби, тачком 9. и 11. Одлуке Владе Републике Српске о усклађивању акта о оснивању Болнице и чланом 20., 25. и 27. Статута Јавне здравствене установе Специјална болница за психијатрију Соколац дефинисано је да директора и чланове управног одбора именује и разрјешава Оснивач на период од четири године, уз претходно спроведени поступак јавне конкуренције.

***Одговорност руководства за усклађеност***

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор Јавне здравствене установе Специјална болница за психијатрију Соколац 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 Специјална болница за психијатрију Соколац 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 Специјална болница за психијатрију Соколац.

Бања Лука, 25.11.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору Болнице да обезбиједи да се:

- 1) рачуноводственим политикама Болнице пропише рачуноводствени третман за одмјеравање алата, инвентара и ауто-гума, као и имовине која се ревалоризује, како је прописано МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема,
- 2) поступци и процедуре пописа имовине и обавеза, утврђивање стварног и исказивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза врше у складу чланом 4., 17., 18. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- 3) у Биланс стања уносе подаци о исправци вриједности залиха, како је прописано чланом 6. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 01.07.2022. године,
- 4) обрачун амортизације врши у складу са амортизационим стопама прописаним у Рачуноводственим политикама Болнице,
- 5) провјере корисног вијека трајања постројења и опреме врше на крају сваке фискалне године, како је прописано МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51),
- 6) помоћна евиденција за залихе усклади са Главном књигом, како је прописано чланом 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 7) актима Болнице пропише начин формирања и коришћења законских резерви и изврши анализа исказаног стања ревалоризационих резерви, донесу одлуке о статусу истих и у складу са одлукама изврше евидентирања,
- 8) по основу трошкова отпремнина, помоћи запосленима и јубиларних награда исказују обавезе, како је прописано чланом 37. став (6) 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,
- 9) у Билансу новчаних токова приливи и одливи готовине из активности инвестирања и активности финансирања презентују у складу са захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 16 и 17),
- 10) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације везане за сталност пословања и структура прихода и расхода сходно МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25 и 112ц), некретнине, постројења и опрему сходно МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 73 и 77), токове готовине сходно МРС 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 13, 17 и 52), као и залихе сходно МРС 2 - Залихе (параграф 36).

## Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору Болнице да обезбиједи да се:

- 1) платни коефицијенти за обрачун плата за руководиоце основних организационих јединица ускладе са платним коефицијентима прописаним чланом 10. став (2) тачка 3. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, који је у примјени од 01.08.2022. године,
- 2) уговори о дјелу закључују за послове који су ван дјелатности послодавца, како је прописано чланом 205. Закона о раду,
- 3) плаћања готовим новцем врше у складу са чланом 3. став (1) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем,
- 4) врши овјера књиговодствених исправа, пословни догађаји уносе у дневник према редоследу њиховог настанка, а актима Болнице дефинише број и садржај помоћних књига, начин њиховог вођења и повезивања са главном књигом, како је прописано чланом 9. став (3) и чланом 11. став (4. и 7.) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 5) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у смислу да се изврши попис пословних процеса, идентификују и процијене ризици, успостави књига пословних процеса и друге активности које су прописане одредбама наведених прописа,
- 6) донесе одлука за поступак припреме пословних и стратешких планова, као и стратешки план, како је прописано чланом 44. Статута Болнице.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о здравственој заштити, члан 60., 73. и 74.,
- Закон о систему јавних служби,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о раду, члан 204. - 207.,
- Закон о доприносима, члан 3. - 6., 10., 22. и 24.,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Правилник о поступку директног споразума,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Јавној здравственој установи Специјална болница за психијатрију Соколац.,
- Правилник о раду Јавне здравствене установе Специјална болница за психијатрију Соколац,
- Посебни колективни уговор за запослене у области здравства,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Одлука о усклађивању акта о оснивању Јавне здравствене установе Специјална болница за психијатрију Соколац,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем,
- Финансијски план и План рада за 2021. годину,
- Финансијски извјештај за 2021. годину,
- Статут Јавне здравствене установе Специјална болница за психијатрију Соколац,
- Уговори о раду са запосленима.

## **V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеној РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Јавна здравствена установа Специјална болница за психијатрију Соколац (у даљем тексту: Болница) је правни сљедбеник Јавне здравствене установе Психијатријска болница Соколац, која је основана од стране Владе Републике Српске (у даљем тексту: Оснивач) на основу Одлуке о усклађивању акта о оснивању Болнице („Службени гласник Републике Српске“, број 77/16).

Болница је основана за обављање услуга лијечења пацијената, дијагностике, болничке апотеке, исхране болничких пацијената, као и других болничких услуга.

Болница је на основу критеријума из члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20) разврстана у средња правна лица.

Органи Болнице су директор и Управни одбор које именује Оснивач, а њихове надлежности уређене су Статутом Болнице.

Средства за финансирање Болнице у 2021. години највећим дијелом су обезбијеђена из прихода од пружања услуга из области психијатрије, а пословање се врши преко рачуна отворених код пословних банака.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Болнице за период 01.01-31.12.2021. године није било примједби.

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

### **2. Провођење препорука из претходног извјештаја**

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

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Болници који је донесен у 2018. години са двије измјене, систематизовано је 41 радно мјесто за 161 извршиоца. На дан 31.12.2021. године запослена су 123 извршиоца и то 109 на неодређено вријеме и 14 извршилаца на одређено вријеме, од којих је једно именовано лице и један приправник.

Уговорима о раду са запосленима нису утврђене платне групе, подгрупе и платни разреди, него само висина платног коефицијента, што није у складу чланом 24. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 49/21 и 119/21).

Руководиоцима основних организационих јединица утврђени су платни коефицијенти из треће и четврте платне групе, којима се утврђују плате запослених који не руководе основним, нити унутрашњим организационим јединицама увећани за 20%, што није у складу са чланом 10. став (2) тачка 3. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске. Наведеним чланом је прописано да се плата руководиоца основне организационе јединице утврђује у висини просјечне плате радника са високом стручном спремом те организационе јединице увећане за 20%.

У току 2021. године са три извршиоца закључени су уговори о дјелу за послове дежурног љекара и приправности који су у дјелатности Болнице, што није у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16, 66/18, 91/21 и 119/21). Наведени уговори су закључени са два извршиоца у висини нето накнаде од 280 КМ по дежурству, а са једним извршиоцем у фиксном износу који је износио од 2.000 до 4.000 КМ по мјесецу (јануар-новембар), без обзира на број дежурстава. На основу евиденције о присутности у току једног мјесеца су обављена четири, шест или осам дежурстава. Уговор није потписан за мјесец децембар 2021. године, а лице је извршило четири дежурства за која је извршено плаћање у износу од 3.000 КМ.

Вршилац дужности директора Болнице именован је у 2020. години на период до 60 дана, а од наведеног периода именовање вршиоца дужности је вршено у континуитету са истим лицем до 2022. године, када је именовано друго лице као вршилац дужности. Такође, у 2019. години именован је и један вршилац дужности члана Управног одбора на период до 60 дана, а наведено именовање је вршено у континуитету и у 2022. години. Наведена именовања су вршена безведеног поступка јавне конкуренције.

Чланом 16. став (5) и чланом 18. став (2) Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12 и 44/16), тачком 9. и 11. Одлуке Владе Републике Српске о усклађивању акта о оснивању Болнице и чланом 20., 25. и 27. Статута Болнице дефинисано је да директора и чланове управног одбора именује и разрјешава Оснивач на период од четири године, уз претходно спроведени поступак јавне конкуренције.

Чланом 73. став (2) Закона о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 106/09 и 44/15) дефинисано је да управни одбор и директора именује и разрјешава Оснивач у складу са законом и Статутом. Чланом 113. Закона о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 57/22) који је у примјени од 23.06.2022. године, дефинисано је да управни одбор и директора именује и разрјешава Влада на приједлог Министарства након спроведеног поступка јавне конкуренције, у складу са прописима којима се уређује систем јавних служби, на мандат од четири године.

Рачуноводственим политикама Болнице није прописан рачуноводствени третман за одмјеравање алата, инвентара и ауто-гума, како је прописано МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 117-119) и имовине за коју се врши ревалоризација, како је прописано МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 35).

Картице основних средства не презентују податке о локацији, површини за земљиште, задуженом лицу и друге податке за одређено основно средство, јер наведени подаци нису унесени у картице основних средстава.

Одговорна лица за контролу књиговодствених исправа нису вршила овјеру исте, како је прописано чланом 9. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, пословни догађаји из благајничких дневника се нису уносили у дневник хронолошки, према редослиједу њиховог настанка, а актима Болнице није дефинисан број и садржај помоћних књига, начин њиховог вођења и повезивања са главном књигом, како је прописано чланом 11. став (4. и 7.) наведеног закона.

У току 2021. године плаћања готовим новцем нису вршена у потпуности према одредбама члана 3. став (1) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број 86/12 и 10/14), јер је за дио трошкова

транспортних услуга, за куповину поклона и остале нематеријалне трошкове вршено плаћање у појединачним износима већим од 200 КМ.

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), јер нису предузете активности у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17). Такође, није успостављена књига пословних процеса, нису пописани пословни процеси, идентификовани и процијењени ризици (тачка 22. наведеног упутства), као ни друге активности захтијеване наведеним прописима.

Попис имовине и обавеза у Болници са стањем на дан 31.12.2021. године није у потпуности организован и извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21) - у даљем тексту: Правилник о попису, јер:

- стања свих рачуна код пословних банака, сумњива и спорна потраживања, одложена пореска средства и активна временска разграничења, нису били предмет пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о попису,
- су пописним комисијама достављени подаци из књиговодствених евиденција о количинама и вриједностима имовине и обавеза, прије сачињавања пописних листа о стварним количинама и стварним вриједностима, што није у складу са чланом 17. став (3) Правилника о попису, тако су комисији за сталну имовину достављене листе са количинама у које је комисија унијела податке о стварним количинама,
- нису сачињене пописне листе за обавезе, потраживања и новчана средства са подацима преузетим из књиговодствених евиденција и подацима о стварним стањима ради утврђивања евентуалних разлика између књиговодственог и стварног стања, што није у складу са чланом 18. Правилника о попису,
- Извјештај о извршеном попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика, податке о стручној и професионалној квалификацији, као и о радном ангажману лица ангажованих на попису, како је прописано чланом 20. став (1) Правилника о попису.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима, што је осим у овој тачки наведено у већини тачака овог извјештаја.

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

- **платни коефицијенти за обрачун плата за руководиоце основних организационих јединица ускладе са платним коефицијентима прописаним чланом 10. став (2) тачка 3. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, који је у примјени од 01.08.2022. године,**
- **уговори о дјелу закључују за послове који су ван дјелатности послодавца, како је прописано чланом 205. Закона о раду,**

- **рачуноводственим политикама Болнице пропише рачуноводствени третман за одмјеравање алата, инвентара и ауто-гума, као и имовине која се ревалоризује, како је прописано МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема,**
- **плаћања готовим новцем врше у складу са чланом 3. став (1) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем,**
- **врши овјера књиговодствених исправа, пословни догађаји уносе у дневник према редослиједу њиховог настанка, а актима Болнице дефинише број и садржај помоћних књига, начин њиховог вођења и повезивања са главном књигом, како је прописано чланом 9. став (3) и чланом 11. став (4. и 7.) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у смислу да се изврши попис пословних процеса, идентификују и процијене ризици, успостави књига пословних процеса и друге активности које су прописане одредбама наведених прописа,**
- **поступци и процедуре пописа имовине и обавеза, утврђивање стварног и исказивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза врше у складу чланом 4., 17., 18. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.**

#### **4. Набавке**

Планом јавних набавки Болнице за 2021. годину, планирана је вриједност јавних набавки у износу од 555.500 КМ (износи наведени у овој тачки извјештаја су без укљученог пореза на додату вриједност) и то за седам отворених поступака (196.000 КМ), пет конкурентских захтјева за достављање понуда (90.000 КМ), као и за директне споразуме (269.500 КМ).

Према достављеном прегледу планираних и извршених процедура јавних набавки, у 2021. години у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14), окончане су процедуре јавних набавки у вриједности од 298.849 КМ и то седам отворених поступака у износу од 171.637 КМ (набавка уља за ложење, прехрамбених производа, млијека и млијечних производа, воћа и поврћа, средстава за хигијену, канцеларијског материјала и пекарских производа), три конкурентска захтјева за достављање понуда у износу од 49.628 КМ (набавка меса и месних прерађевина, горива и услуге превоза радника) и 144 директна споразума у износу од 77.584 КМ (набавка посуђа, санитетског материјала, лијекова, услуге одржавања возила, материјала за фарбање и друге набавке).

На планиране јавне набавке за 2020. годину код којих су поступци покренути у 2020. години, а уговори закључени у 2021. години односе се набавке прехрамбених производа, млијека и млијечних производа, воћа и поврћа, средстава за хигијену, канцеларијског материјала и пекарских производа у износу од 91.565 КМ. Јавне набавке за које су поступци покренути у 2021. години, а уговори закључени у 2022. години односе се такође на набавке прехрамбених производа, млијека и млијечних производа, воћа и поврћа и друге набавке у износу од 80.045 КМ.



Планом јавних набавки за 2021. годину планиране су набавке систематског прегледа радника (10.000 КМ), замјене олука (12.000 КМ), рачунара и рачунарске опреме (6.000 КМ), програма за рачунаре (6.000 КМ), израда пројектне документације (6.000 КМ) и друге набавке за које нису покренути поступци јавних набавки, а План јавних набавки није усклађен са Финансијским планом Болнице.

Ревизијским испитивањем обухваћене су набавке у укупној вриједности од 221.472 КМ или 73% од вриједности уговорених набавки и то четири отворена поступка (149.554 КМ), два конкурентска захтјева за достављање понуда (37.321 КМ) и девет директних споразума (34.597 КМ).

Болница није објавила План јавних набавки на својој веб-страници, како је прописано чланом 17. став (2) Закона о јавним набавкама, јер Болница нема веб - страницу.

Осим наведеног, ревизијом нису утврђене друге неусклађености у односу на Закон о јавним набавкама.

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

Директор Болнице није предложио Управном одбору доношење одлуке за поступак припреме пословних и стратешких планова, којом би се прописале обавезе Болнице, рокови за поједине фазе рада и друга питања од значаја за припрему и доношење планова, као и стратешког плана, како је прописано чланом 44. Статута Болнице.

Финансијски план и План рада Болнице за 2021. годину, припремљени као један акт од стране руководиоца службе финансијско-рачуноводствених послова, није достављен Управном одбору на усвајање и Оснивачу на сагласност, што није у складу са чланом 17. став (1) тачка 4. и чланом 19. став (1) тачка 1. Закона о систему јавних служби. За наведено није дата препорука, јер су Финансијски план и План рада за 2022. годину усвојени од стране Управног одбора 17.05.2022. године и исти су достављени Оснивачу на сагласност.

Наведеним актима планирани су приходи у износу од 3.400.000 КМ (хронична психијатрија од 1.200.000 КМ и акутна психијатрија од 2.200.000 КМ), као и расходи у износу од 3.400.000 КМ (брuto плате и накнаде од 2.800.000 КМ и остали трошкови од 600.000 КМ).

***Препоручује се директору Болнице да обезбиједи да се донесе одлука за поступак припреме пословних и стратешких планова, као и стратешки план, како је прописано чланом 44. Статута Болнице.***

## **6. Финансијски извјештаји**

Болница је сачинила обрасце финансијских извјештаја прописане чланом 2. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 63/16) и то Биланс стања, Биланс успјеха, Биланс токова готовине, као и Извјештај о промјенама на капиталу прописан Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник Републике Српске“, број 63/16).

У Обрасцу Биланс стања мање су исказане бруто вриједност и исправка вриједности пословне активе на позицији залихе материјала за износ од 123.209 КМ, јер исказане вриједности исправке вриједности за материјал за израду учинака у складишту у

износу од 5.712 КМ и ауто-гуме, алат, ситан инвентар и хтз опрему у износу од 117.497 КМ које су евидентирани у Главној књизи Болнице, нису унесене у Образац Биланс стања, како је прописано чланом 6. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Нето вриједност залиха из Главне књиге Болнице је исправно унесена у Образац Биланс стања.

Поред наведених образаца, Болница је сачинила Годишњи извјештај о пословању - Финансијски извјештај за 2021. годину, који је усвојио Управни одбор и исти је достављен Оснивачу на разматрање и усвајање.

**Препоручује се директору Болнице да обезбједи да се у Биланс стања унесе подаци о исправци вриједности залиха, како је прописано чланом 6. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 01.07.2022. године.**

## 6.1. Биланс успјеха

Укупни приходи за 2021. годину су исказани у износу од 3.708.986 КМ, што је за 8% више у односу на Финансијски план, док су укупни расходи исказани у износу од 3.902.740 КМ, што је за 13% више у односу на Финансијски план. Губитак прије опорезивања исказан је у износу од 193.754 КМ.

### 6.1.1. Приходи

Укупне приходе чине пословни приходи (3.659.919 КМ), финансијски приходи (900 КМ за поврат средстава од Основног суда у Сокоцу) и остали приходи који се односе на вишкове заштитне опреме утврђене након усаглашавања стања са апотеком (48.167 КМ).

**Пословни приходи** се највећим дијелом односе на приходе по основу:

- Уговора о регулисању међусобних односа приликом пружања услуга из области психијатрије осигураним лицима потписаним са Фондом здравственог осигурања Републике Српске (3.400.532 КМ).
- Споразума о начину отплате доспјелог дуга од Центра за социјални рад Гламоч, а на основу правоснажне и извршне пресуде Општинског суда у Ливну за услугу лијечења пацијената (17.646 КМ),
- Рјешења Управе за индиректно опорезивање, Регионални центар Сарајево за поврат акцизе за уље за ложење (40.849 КМ),
- донација (177.261 КМ, од чега се износ од 156.710 КМ односи на донирана средстава заштитне опреме од Фонда здравственог осигурања Републике Српске).

### 6.1.2. Расходи

Укупни расходи исказани су по основу пословних расхода, финансијских расхода и осталих расхода.

**Пословни расходи** су исказани у износу од 3.696.982 КМ, а односе се на трошкове материјала (461.715 КМ), зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (3.028.723 КМ), производних услуга (48.086 КМ), амортизације и резервисања (94.768 КМ) и нематеријалне трошкове (63.690 КМ).

Трошкови материјала највећим дијелом се односе на трошкове хране (141.607 КМ), материјала за хигијену (13.782 КМ), уља за ложење (83.632 КМ), техничког

материјала (10.263 КМ), лијекова (98.709 КМ), горива и мазива (14.526 КМ) и електричне енергије (63.089 КМ).

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода односе се на трошкове бруто зарада и бруто накнада зарада (2.728.375 КМ) и осталих личних расхода (300.348 КМ).

*Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада* се односе на трошкове бруто зарада за запослене (2.728.375 КМ) и исти су у Билансу успјеха мање исказани за износ од 18.353 КМ, а више остали лични расходи, јер бруто накнада за чланове управног одбора из Главне књиге Болнице приликом попуњавања Обрасца Биланс успјеха није исказана на трошковима бруто зарада и бруто накнада зарада, како је прописано чланом 6. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

*Остали лични расходи* односе се на трошкове бруто накнада члановима управног одбора (18.353 КМ, неправилност код попуњавања Биланса стања претходно објашњена), трошкове отпремнина, награда и помоћи у складу са прописима о раду (49.323 КМ), трошкове запослених на службеном путу (3.089 КМ) и трошкове бруто осталих личних расхода (229.583 КМ).

Трошкови бруто осталих личних расхода највећим дијелом се односе на трошкове бруто зарада запослених по судском поравнању (75.638 КМ), накнада превоза на посао и са посла (51.674 КМ) и јубиларних награда (4.778 КМ).

На јубиларне награде нису обрачунати порез и доприноси како је прописано чланом 3., 11. и 58. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20 и 49/21) и чланом 3. и 24. Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17, 112/19 и 49/21).

Плате, накнаде и друга примања запослених дефинисана су Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, Посебним колективним уговором за запослене у области здравства („Службени гласник Републике Српске“, број 72/16, 111/16, 19/19, 68/19, 65/20 и 64/21), Правилником о раду у Болници и уговорима о раду.

Трошкови производних услуга односе се на трошкове транспортних услуга (10.231 КМ, од чега се износ од 9.305 КМ односи на трошкове птт услуга), услуга одржавања (23.817 КМ, од чега текуће одржавање возила, котла, путева и остало одржавање износи 18.265 КМ, а одржавање основних средства износи 5.552 КМ), рекламе и пропаганде (5.040 КМ) и осталих услуга (8.998 КМ).

*Трошкови осталих услуга* се односе на трошкове заштите на раду (4.110 КМ), комуналних услуга (3.359 КМ) и непоменутих производних услуга (1.529 КМ).

Трошкови амортизације и резервисања исказани су у износу од 94.768 КМ, а односе се на трошкове амортизације. Амортизационе стопе прописане су у Рачуноводственим политикама Болнице и исте нису и потпуности примијењене код обрачуна амортизације.

Нематеријални трошкови се односе на трошкове непроизводних услуга (31.745 КМ), репрезентације (5.862 КМ), премија осигурања (4.522 КМ), платног промета (3.750 КМ), пореза (2.423 КМ), доприноса (5.571 КМ) и остале нематеријалне трошкове (9.817 КМ).

*Трошкови непроизводних услуга* највећим дијелом се односе на трошкове адвокатских услуга (9.941 КМ), здравствених услуга (3.331 КМ), стручног образовања

радника (1.859 KM), услуге измјене постојећих програма за рачунаре (9.299 KM) и за рад у радној терапији (5.897 KM).

*Трошкови премија осигурања* односе се на премије осигурања запослених (2.797 KM) и за имовину (1.725 KM).

**Финансијски расходи** исказани су у износу од 166.951 KM, а највећим дијелом се односе на расходе камата по кредитима и по затезним каматама (166.486 KM).

**Остали расходи** исказани су у износу од 38.807 KM, а износ од 38.400 KM се односи на отпис кревета на основу Одлуке Управног одбора о усвајању Извјештаја комисије за попис.

**Препоручује се директору Болнице да обезбиједи да се обрачун амортизације врши у складу са амортизационим стопама прописаним у Рачуноводственим политикама Болнице.**

### 6.1.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха исказани су укупни приходи (3.708.986 KM), укупни расходи (3.902.740 KM) и губитак прије опорезивања (193.754 KM).

## 6.2. Биланс стања

Укупна актива и укупна пасива на дан 31.12.2021. године исказане су у нето износу од 7.527.852 KM, а чине их пословна актива и пословна пасива.

### 6.2.1. Актива

Пословна актива је исказана у износу од 12.030.847 KM бруто вриједности, 4.502.995 KM исправке вриједности и 7.527.852 KM нето вриједности, а чине је стална средства, текућа средства и губитак изнад висине капитала. Ревизијом је утврђено да је бруто и исправка вриједности пословне активе мање исказана за износ од 123.209 KM, што је објашњено у тачки 6. Извјештаја.

#### 6.2.1.1. Стална средства

Стална средства исказана су у износу од 7.177.161 KM бруто вриједности, 4.502.995 KM исправке вриједности и 2.674.166 KM нето вриједности, а чине их некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине. Стална средства су мање исказана за износ од 12.250 KM, што је објашњено у тачки 6.2.1.2. Извјештаја.

**Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине** чине земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема и аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми.

Земљиште је исказано у износу од 1.881.097 KM, а исто је евидентирано у Листу непокретности број 130/2 изданом од Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Бања Лука, Подручна јединица Соколац, као земљиште уз објекат у површини од 177.677 м<sup>2</sup> и пашњак у површини од 1.407 м<sup>2</sup>.

Грађевински објекти су исказани у износу од 4.078.711 KM бруто вриједности, 3.487.574 KM исправке вриједности и 591.137 KM нето вриједности, а чине их објекти пословних зграда.

Постројења и опрема исказани су у износу од 1.187.703 KM бруто вриједности, 1.015.421 KM исправке вриједности и 172.282 KM нето вриједности, а чине их највећим дијелом намјештај, комуникациона, расхладна, грејна и рачунарска опрема. У току 2021. године извршено је увећање наведене опреме за набавку опреме за видео надзор у вриједности од 6.700 KM. Умањење вриједности

постројења и опреме у току 2021. године исказано је у износу од 7.273 КМ по основу расходања, а на основу Извјештаја о попису.

Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми исказане су у износу од 29.650 КМ, а односе се на опрему која није дата у употребу (инфузионе пумпе, кревети, столице, столови и друго).

**Биолошка средства и средства културе** нису исказана, а ревизијом је утврђено да су иста мање исказана за износ од 12.250 КМ, јер књиге нису евидентирани на средствима културе, што је објашњено у тачки 6.2.1.2. Извјештаја.

Установа није вршила провјере корисног вијека трајања постројења и опреме на крају сваке фискалне године, што није у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51).

**Препоручује се директору Болнице да обезбједи да се провјере корисног вијека трајања постројења и опреме врше на крају сваке фискалне године, како је прописано МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51).**

#### **6.2.1.2. Текућа средства**

Текућа средства исказана су у износу од 666.709 КМ бруто и нето вриједности, а чине их залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји, краткорочна потраживања, краткорочни пласмани и готовина и одложена пореска средства. Ревизијом је утврђено да су више исказане бруто вриједност текућих средстава за износ од 82.214 КМ и нето вриједност за износ од 205.423 КМ, а мање исправка вриједности за износ од 123.209 КМ, што је објашњено у наставку ове тачке.

**Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји** су исказана у бруто и нето вриједности од 338.706 КМ, а односе се на залихе материјала. У Обрасцу Биланс стања бруто и исправка вриједности залиха материјала су мање исказане за износ од 123.209 КМ, што је објашњено у тачки 6. Извјештаја.

Залихе материјала се односе на залихе материјала за израду учинака у складишту и алата, инвентара и хтз опреме.

Материјал за израду учинака у складишту исказан је у бруто вриједности од 287.038 КМ, исправке вриједности од 5.712 КМ и нето вриједности од 281.326 КМ, а ревизијом је утврђено да је материјал за израду учинака исказан више за најмањи износ од 262.720 КМ, а мање остали материјал у складишту за износ од 250.470 КМ и биолошка средства и средства културе за износ од 12.250 КМ, јер залихе лијекова, техничког материјала, материјала за хигијену и канцеларијског материјала нису евидентирани на осталом материјалу, а књиге на средствима културе, што није у складу са чланом 5. став (8) и чланом 8. став (10) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. У току ревизије извршена је рекласификација залиха, те за исто није дата препорука.

Алат, инвентар и хтз опрема исказани су у бруто вриједности од 174.877 КМ, исправке вриједности од 117.497 КМ и нето вриједности од 57.380 КМ, а односе се на алат, инвентар и хтз опрему у употреби. Исправка вриједности и нето вриједност алата, инвентара и хтз опреме из помоћне евиденције Болнице нису усклађене са исправком и нето вриједности из Главне књиге Болнице, што није у складу са чланом 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Остали материјал у складишту није исказан, а ревизијом је утврђено да је исти мање исказан за износ од 250.470 КМ, што је претходно објашњено на материјалу за израду учинака у складишту.

**Краткорочна потраживања, краткорочни пласмани и готовина** исказани су у износу од 134.830 КМ бруто и нето вриједности, а односе се на краткорочна потраживања, краткорочне финансијске пласмане, готовинске еквиваленте и готовину и активна временска разграничења.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 122.034 КМ бруто и нето вриједности, а чине их потраживања од купаца у земљи (16.520 КМ) и сумњива и спорна потраживања од Јавне здравствене установе Завод за форензичку психијатрију Соколац (105.514 КМ). Стање сумњивих и спорних потраживања није усаглашено са наведеном установом, како је прописано чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

*Потраживања од купаца* се односе на потраживања од Центра за социјални рад Гламоч у износу од 3.168 КМ и Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 13.352 КМ.

Краткорочна потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске односе се на потраживања по основу Уговора о регулисању међусобних односа приликом пружања услуга из области психијатрије осигураним лицима у вриједности од 3.403.000 КМ. Према наведеном уговору Болница мјесечно испоставља фактуру у висини 1/12 уговорених средстава.

Готовинске еквиваленте и готовину исказану у износу од 12.334 КМ чине новчана средства на банковним рачунима код комерцијалних банака у домаћој валути (12.241 КМ), страниј валути (10 КМ) и благајни у домаћој валути (83 КМ).

**Одложена пореска средства** исказана су у износу од 193.173 КМ, а односе се на трошкове камата на неплаћени порез, доприносе и трошкове принудне наплате од Пореске управе Републике Српске из ранијих година. Ревизијом је утврђено да су више исказана одложена пореска средства за износ од 193.173 КМ, а мање губитак изнад висине капитала за исти износ, јер камате у претходним годинама нису евидентирани на расходима камата, што није у складу са чланом 44. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. У току ревизије извршен је пренос на губитак ранијих година, те за исто није дата препорука.

**Препоручује се директору Болнице да обезбједи да се помоћна евиденција за залихе усклади са Главном књигом, како је прописано чланом 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.**

#### **6.2.1.3. Губитак изнад висине капитала**

**Губитак изнад висине капитала** у Билансу стања исказан је у износу од 4.186.977 КМ, а односи се на губитак који прелази висину капитала. Ревизијом је утврђено да је губитак изнад висине капитала исказан мање за износ од 193.173 КМ, што је објашњено у тачки 6.2.1.2. Извјештаја.

У Главној књизи Болнице губитак изнад висине капитала није исказан, јер није извршен пренос губитка који прелази висину капитала са позиције губитак до висине капитала на позицију губитак изнад висине капитала у активи у износу од 4.186.977 КМ, како је прописано чланом 21. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Доношењем Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник

Републике Српске“, број 104/21 и 59/22) који је у примјени од 01.01.2022. године наведено евидентирање на позицији активе се не врши, те за исто није дата препорука.

## 6.2.2. Пасива

Пословна пасива је исказана у износу од 7.527.852 КМ, а чини је капитал и обавезе.

### 6.2.2.1. Капитал

Структуру капитала чини основни капитал, резерве, ревалоризационе резерве и губитак до висине капитала.

**Основни капитал** исказан је у износу од 2.000 КМ, а чини га уплаћени капитал Оснивача који је уписан и у Рјешењу о регистрацији Окружног привредног суда у Источном Сарајеву.

**Резерве** су исказане у износу од 160.052 КМ евидентирание као законске резерве у претходним годинама и на истим није било промјена, а актима Болнице није прописан начин формирања и коришћења законских резерви, како би се донијеле одлуке о статусу, као и евидентирању истих.

**Ревалоризационе резерве** су исказане у износу од 2.078.678 КМ, а чине их ревалоризационе резерве по основу ревалоризације земљишта (1.881.097 КМ) и ревалоризационе резерве (197.581 КМ) за које је на основу писаног образложењу за потребе ревизије наведено да су исте формиране у претходним годинама и да Болница нема документацију на основу које је извршено евидентирање.

**Губитак до висине капитала** у Билансу стања исказан је у износу од 2.240.730 КМ, а чини га губитак ранијих година (2.046.976 КМ) и губитак текуће године (193.754 КМ). У Главној књизи Болнице исти је исказан у износу од 6.427.707 КМ, јер није извршен пренос губитка који прелази висину капитала, што је објашњено у тачки 6.2.1.3. Извјештаја.

**Препоручује се директору Болнице да обезбиједи да се актима Болнице пропише начин формирања и коришћења законских резерви и изврши анализа исказаног стања ревалоризационих резерви, донесу одлуке о статусу истих и у складу са одлукама изврше евидентирања.**

### 6.2.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 7.527.852 КМ, а односе се на дугорочне обавезе и краткорочне обавезе.

**Дугорочне обавезе** исказане су у износу од 3.186.750 КМ, а чине их дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе, а исте су више исказане за износ од 625.950 КМ, што је објашњено у наставку ове тачке на дугорочним кредитима и осталим дугорочним обавезама.

**Дугорочни кредити** исказани су у износу од 2.761.780 КМ по основу три кредита и то од „Pavlovic International Bank“ а.д. Бијељина за инвестициона улагања (18.880 КМ), „Наша банка“ а.д. Бијељина за рефинансирање пренесених обавеза, измирење пренесених обавеза према добављачима, Пореској управи Републике Српске и Фонду здравственог осигурања Републике Српске за који је Гаранцију издала Република Српска (2.500.000 КМ) и Владе Републике Српске путем Фонда здравственог осигурања Републике Српске (242.900 КМ).

Ревизијом је утврђено да су више исказани дугорочни кредити у земљи за износ од 200.980 КМ, а мање дугорочни кредити који доспијевају за плаћање до једне године за исти износ, јер обавеза по отплати дугорочних кредита која доспијева за плаћање

у року до једне године од дана биланса није евидентирана на дугорочним кредитима који доспијевају за плаћање до једне године, 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. У току ревизије за 2022. годину извршено је евидентирање на дугорочним кредитима који доспијевају за плаћање до једне године, те за исто није дата препорука.

Остале дугорочне обавезе исказане су у износу од 424.970 КМ, а односе се на обавезе по основу Рјешења о одгођеном плаћању дуга од Министарства финансија Републике Српске из 2015. године по основу јавних прихода. Болница није извршила плаћање нити једног ануитета, а укупан износ обавеза по наведеном Рјешењу је доспио за плаћање са 28.02.2021. године. Ревизијом је утврђено да су више исказане остале дугорочне обавезе за износ од 424.970 КМ, а мање су исказане остале краткорочне финансијске обавезе за исти износ, јер није извршена рекласификација са дугорочних обавеза на краткорочне обавезе, што није у складу са чланом 30. став (10) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. У току ревизије за 2022. годину извршено је евидентирање на краткорочним обавезама, те за исто није дата препорука.

**Краткорочне обавезе** исказане су у износу од 4.341.102 КМ, а односе се на краткорочне финансијске обавезе по основу обавезе из Уговора о краткорочном револвинг кредиту (60.000 КМ), обавезе из пословања (135.529 КМ) обавезе за зараде и накнаде зарада (3.877.570 КМ), друге обавезе (155.971 КМ) и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (112.032 КМ, од чега се износ од 110.262 КМ односи на обавезе за порезе и доприносе по основу уговора о дјелу, привремених и повремених послова и накнада управном одбору од 2016. до 2021. године). Краткорочне обавезе су мање исказане за износ од 625.950 КМ, што је претходно објашњено на дугорочним кредитима и осталим дугорочним обавезама.

Обавезе за зараде и накнаде зарада односе се на обавезе за нето зараде и накнаде зарада за период децембар 2021. године које су исплаћене у 2022. години (151.126 КМ), за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада (83.730 КМ се односи на обавезе за децембар 2021. године које су исплаћени у 2022. години, а износ од 2.794.010 КМ се односи на период 2016-2019. година) и по основу камата за неплаћене порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада (848.704 КМ).

Болница за период 2016-2019. година није вршила исплату пореза у тренутку исплате сваког појединачног дохотка, него само исплату нето износа, што није у складу са чланом 58. Закона о порезу на доходак, као ни доприноса приликом сваке исплате прихода (примања) који представља основ за који се плаћају доприноси, што није у складу са чланом 24. Закона о доприносима.

Ревизијом је утврђено да су више исказане обавезе за зараде и накнаде зарада за износ од 848.704 КМ, а мање обавезе по основу камате за исти износ, јер обавезе за камате за неплаћене порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада нису евидентирани на обавезама по основу камата, што није у складу са чланом 34. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. У току ревизије извршена је рекласификација обавеза, те за исто није дата препорука.

Друге обавезе односе се највећим дијелом на обавезе по судским поравнањима (52.910 КМ), према запосленима за отпремнине и помоћи (9.572 КМ) и за трошкове поступка (81.971 КМ). Ревизијом је утврђено да су исте мање исказане за износ од 848.704 КМ, што је претходно објашњено на обавезама за зараде и накнаде зарада.



Промет на обавезама за трошкове отпремнина, помоћи запосленима и јубиларних награда из 2021. године за које је плаћање извршено такође у 2021. години у најмањем износу од 25.859 КМ није исказан, јер су наведени трошкови евидентирани на трошковима и жиро-рачуну, без евидентирања обавеза, што није у складу са чланом 33. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

**Препоручује се директору Болнице да обезбиједи да се по основу трошкова отпремнина, помоћи запосленима и јубиларних награда исказују обавезе, како је прописано чланом 37. став (6) 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.**

### 6.2.3. Ванбилансна евиденција

Позиција ванбилансне евиденције у Билансу стања није исказана, али су у Главној књизи Болнице позиције ванбилансна актива и ванбилансна пасива исказане у износу од 32.613 КМ за кредит из претходних година који је реализован, те исти не представља пословни догађај који захтијева евидентирање у ванбилансној евиденцији, како је прописано чланом 62. и 63. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. У току ревизије извршено је искњижавање вриједности ванбилансне актива и ванбилансне пасиве из Главне књиге Болнице, те за исто није дата препорука.

### 6.3. Биланс токова готовине

У Билансу новчаних токова исказан је прилив готовине из пословних активности у износу од 3.541.942 КМ и одлив готовине из пословних активности у износу од 3.609.571 КМ, што је за резултат имало нето одлив готовине из пословних активности у износу од 67.629 КМ.

Прилив готовине из активности финансирања није исказан, а одлив готовине из активности финансирања је исказан у износу од 30.515 КМ, што је за резултат имало нето одлив готовине из активности финансирања у износу од 30.515 КМ.

Укупан прилив готовине у износу од 3.541.942 КМ и укупан одлив готовине у износу од 3.640.086 КМ дају нето одлив готовине у износу од 98.144 КМ.

Готовина на почетку обрачунског периода исказана је у износу од 110.478 КМ, а готовина на крају обрачунског периода у износу од 12.334 КМ и наведени износ је исказан и у Билансу стања.

Биланс новчаних токова није сачињен у складу са захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 16 и 17), јер:

- је одлив готовине из активности инвестирања по основу набавке опреме за видео надзор у износу од 6.700 КМ исказан у оквиру пословних активности,
- прилив и одлив готовине из активности финансирања који се односи на револвинг кредит у износу од 60.000 КМ није исказан у Билансу новчаних токова.

**Препоручује се директору Болнице да обезбиједи да се у Билансу новчаних токова приливи и одливи готовине из активности инвестирања и активности финансирања презентују у складу са захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 16 и 17).**

#### **6.4. Временска неограниченост пословања**

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањене информације у вези сталности пословања, што није у складу са захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25) и за наведено препорука је дата у тачки 6.6. извјештаја.

#### **6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

Према писменој информацији за потребе ревизије против Болнице се води један радни спор и један спор ради исплате неисплаћених доприноса у вриједности од 12.551 KM. Болница нема покренутих судских поступака против других лица.

#### **6.6. Напомене уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје за период 01.01 - 31.12.2021. године сачињене су и Напомене које пружају неопходне информације о Болници, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственим политикама и процјенама, али исте дијелом не задовољавају захтјеве Међународних рачуноводствених стандарда, јер нису објелодањене информације:

- које нису приказане у финансијским извјештајима о структури прихода и расхода, што није у складу са MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 112ц),
- о коришћеном корисном вијеку трајања или стопи амортизације, накнадним повећањима и осталим промјена, датуму ревалоризације, књиговодственој вриједности сваке ревалоризационе класе за некретнине, постројења и опрему, што није у складу са MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 73 и 77),
- о процјени сталности пословања, што није у складу са MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфом 25),
- о токовима готовине по сегментима који произилазе из пословних активности и активности финансирања, што није у складу са захтјевима MPC 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 13, 17 и 52),
- о коришћеном методу обрачуна излазне вриједности залиха и износу залиха признатим као расход, што није у складу са MPC 2 - Залихе (параграф 36).

***Препоручује се директору Болнице да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације везане за сталност пословања и структура прихода и расхода сходно MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25 и 112ц), некретнине, постројења и опрему сходно MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 73 и 77), токове готовине сходно MPC 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 13, 17 и 52), као и залихе сходно MPC 2 - Залихе (параграф 36).***

Ревизијски тим

Синиша Марковић, с.р.

Константин Павловић, с.р.