



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne zdravstvene ustanove Bolnica Nevesinje
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV051-23

Banja Luka, 12.07.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod.....	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke.....	11
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana	13
	6. Finansijski izvještaji	13
	6.1. Bilans uspjeha	13
	6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi.....	13
	6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi.....	16
	6.1.3. Dobitak/gubitak redovne aktivnosti	16
	6.1.4. Ostali dobici i gubici.....	16
	6.1.5. Neto dobit i gubitak perioda	16
	6.2. Bilans stanja.....	16
	6.2.1. Bilansna aktiva.....	16
	6.2.2. Bilansna pasiva	19
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	21
	6.3. Bilans tokova gotovine.....	21
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	21
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	21
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	21

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Bolnica Nevesinje koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju sa stanjem na dan 31.12.2022. godine; Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu i Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Javne zdravstvene ustanove Bolnica Nevesinje, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer popisom nije obuhvaćen poslovni objekat, zemljište, nematerijalna sredstva, mjenice i aktivna vremenska razgraničenja, te izvještaji komisija ne sadrže uporedne podatke stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1 ovog Izvještaja:

Zemljište i dio poslovnog objekta kao i nematerijalna imovina nisu priznati u poslovnim knjigama, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS 38 – Nematerijalna imovina i odredbama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.3. ovog Izvještaja

Poslovni objekat koji je Javnoj zdravstvenoj ustanovi Bolnica Nevesinje ustupljen na korišćenje bez naknade i mjenice za obezbjeđenje izmirenja dugoročnog kredita nisu iskazane na pozicijama vanbilansne aktive i pasive shodno Pravilniku o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.4. i 6.6. ovog Izvještaja:

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije vezane za stalnost poslovanja, što nije u skladu sa MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 25 i 26.

Takođe, u Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, MRS 2 – Zalihe, MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine, MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Bolnica Nevesinje za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih finansijskih izvještaja kao cjeline a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, nema drugih pitanja koja treba objaviti u Izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim

važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola, koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 12.07.2023. godine

Glavni revizor
Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Bolnica Nevesinje za 2022. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne zdravstvene ustanove Bolnica Nevesinje za 2022. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod 3. ovog Izvještaja:

U toku 2022. godine radni odnos na određeno vrijeme su zasnovala tri lica, a za njihovo zapošljavanje nije pribavljena saglasnost nadležnog Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, što nije u skladu sa tačkom 2. Zaključka Vlade Republike Srpske od 28.01.2015. godine

Javna zdravstvena ustanova Bolnica Nevesinje nije uspostavila pomoćnu knjigu nepokretnosti, postrojenja i opreme, što nije u skladu sa članom 11. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Blagajničko poslovanje nije vršeno u skladu sa članom 3. stav (1) tačka đ) i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, jer su vršene isplate za troškove službenih putovanja u iznosima koji su veći od iznosa propisanih uredbom, a polog pazara nije vršen u propisanom roku.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Javna zdravstvena ustanova Bolnica Nevesinje izvršila je nabavku medicinskih uređaja i usluga servisa medicinskih uređaja, nabavku medicinskog potrošnog materijala, nabavku kiseonika, nabavku usluga zbrinjavanja medicinskog otpada i nabavku ugostiteljskih usluga i usluga smještaja u najmanjem iznosu od 88.203 KM bez PDV-a bez provedenih postupaka javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6., 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama.

Javna zdravstvena ustanova Bolnica Nevesinje provela je više manjih postupaka za nabavku ekstra lakog lož ulja za grijanje, nabavku linearnih i cirkularnih staplera, nabavku potrošnog materijala za „Olympus“ generator i nabavku potrošnog materijala za laparaskopske operacije, čime je izvršila dijeljenje nabavki, što nije u skladu sa članom 15. Zakona o javnim nabavkama.

Javna zdravstvena ustanova Bolnica Nevesinje nije vršila objavljivanje provedenih postupaka direktnih sporazuma na Portalu javnih nabavki BiH i objavljivanje osnovnih elemenata zaključenih ugovora na svojoj veb stranici, što nije u skladu sa članom 75. stav (1 i 2) Zakona o javnim nabavkama.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 12.07.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i izvještavanje o popisu vrši u skladu sa članom 4., 16., 18. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) izvrši priznavanje nematerijalnih sredstva koja se koriste u svrhu poslovanja u skladu sa zahtjevima MRS 38 – Nematerijalna imovina, paragraf 18, 21 i 22 i članom 3. stav (1) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 3) shodno Ugovoru o diobi nepokretnosti i Rješenju o uknjižbi prava vlasništva izvrši priznavanje vrijednosti pripadajućeg dijela zemljišta i odmjeravanje nakon početnog priznavanja vrijednosti pripadajućeg dijela poslovnog objekta u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 7, 15, 29 i 31-37 i članom 4. stav (2) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 4) izvrši usklađivanje Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Bolnice sa članom 7. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Međunarodnim računovodstvenim standardima,
- 5) obračun troškova amortizacije opreme vrši po stopama utvrđenim Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa,
- 6) vrijednost poslovnog objekta ustupljenog od Dobrotvornog fonda i mjenica za izmirenje dugoročnog kredita iskazuje na pozicijama vanbilansne aktive i pasive u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i
- 7) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuje informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama, stalnosti poslovanja i dodatne informacije u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) prijem u radni odnos po ugovoru o radu na određeno vrijeme vrši uz pribavljenu saglasnost nadležnog ministarstva u skladu sa tačkom 2. Zaključka Vlade Republike Srpske,
- 2) uspostave pomoćne knjige nepokretnosti, postrojenja i opreme u skladu sa članom 11. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 3) preduzmu aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i konrole u smislu da se uspostavi knjiga poslovnih procesa, te identifikuju i procijene rizici,
- 4) definišu kontrolne aktivnosti za korišćenje motornih vozila, mobilnih telefona i reprezentacije,
- 5) planiranje javnih nabavki, odabir i provođenje postupaka javnih nabavki, te objavljivanje osnovnih elemenata zaključenih ugovora i izvještavanje o provedenim postupcima Agenciji za javne nabavke BiH vrši u skladu sa odredbama člana 6., 15., 17., 18. i 75. Zakona o javnim nabavkama,

- 6) blagajničko poslovanje vrši u skladu sa članom 3. stav (1) tačka đ) i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem i
- 7) iskazani osnovni kapital u poslovnim knjigama i osnovni kapital upisan u sudskom registru međusobno usklade shodno članu 22. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj.

Preporučuje se Upravnom odboru Bolnice da obezbijedi da se:

- 8) izvrši usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa zahtjevima nadležnog ministarstva i pribavi saglasnost od istog u skladu sa članom 19. Zakona o sistemu javnih službi.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o zdravstvenoj zaštiti
- Zakon o sistemu javnih službi
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske
- Zakon o registraciji poslovnih objekata u Republici Srpskoj, član 22.
- Zakon o javnim nabavkama
- Zakon o radu, član 204-207.
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva u Republici Srpskoj
- Zakon o porezu na dohodak , glave od I do IV, VI, X, XII i XIII
- Zakon o poreskom postupku, član 81. i 120.
- Zakon o doprinosima, član 22.
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27.
- Uredba o uslovima i plaćanju gotovim novcem
- Pravilnik o osnovama za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga i načinu finansiranja zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj u 2022. godini
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza
- Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj
- Odluka o participaciji
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JZU Bolnica Nevesinje
- Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u JZU Bolnica Nevesinje

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna zdravstvena ustanova Bolnica Nevesinje je pravno lice sa statusom zdravstvene ustanove prvog reda u kategorizaciji bolnica. Obavlja društvenu djelatnost od posebnog interesa koja se odnosi na pružanje zdravstvenih usluga primarnog, sekundarnog i tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite, dijagnostike, liječenja, medicinske rehabilitacije, zdravstvene njege bolesnika, boravak i ishranu bolesnika. Odlukom Vlade Republike Srpske, Bolnica je osnovana 1996. godine kao Javna zdravstvena ustanova Opšta bolnica Nevesinje, a Odlukom o usklađivanju akata o osnivanju od 2012. godine posluje pod nazivom Javna zdravstvena ustanova Bolnica Nevesinje (u daljem tekstu: Bolnica).

Obavljanje djelatnosti, organizacija rada, finansiranje i druga značajna pitanja vezana za rad Bolnice regulisana su Zakonom o zdravstvenoj zaštiti ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 57/22), Zakonom o obaveznom zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 93/22 i 132/22) i Zakonom o sistemu javnih službi ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 68/07, 109/12 i 44/16).

Organi rukovođenja i upravljanja Bolnicom su upravni odbor i direktor, koje imenuje i razrješava Vlada Republike Srpske. Stručna tijela Bolnice su Kolegijum i Etički odbor.

Sredstva za finansiranje rada Bolnice obezbjeđena su od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, budžeta Republike, budžeta opštine Nevesinje, korisnika zdravstvene zaštite, donacija i drugih izvora.

Finansijsko poslovanje se obavlja preko računa otvorenih kod poslovnih banaka.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji, Bolnica nije imala primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

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

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Statutom kao osnovnim opštim aktom Bolnice utvrđeni su djelatnost, zastupanje, predstavljanje, unutrašnja organizacija, organi upravljanja i rukovođenja, javnost rada i druga značajna pitanja za poslovanje Bolnice.

Upravni odbor Bolnice donio je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u JZU Bolnica Nevesinje od 17.10.2019. godine donio je Upravni odbor Bolnice. U postupku davanja saglasnosti na isti, Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske donijelo je Privremeno rješenje o davanju saglasnosti na navedeni Pravilnik na period do 30.06.2020. godine, do kada se Upravni odbor Bolnice obavezuje otkloniti konstatovane nepravilnosti, koje su se odnosile na usklađivanje naziva osnovnih i unutrašnjih organizacionih jedinica, usklađivanje naziva rukovodnih mjesta, tačan broj potrebnih izvršilaca na pojedinim radnim mjestima i drugo. Do završetka revizije, nisu izvršena usklađivanja prema zahtjevima ministarstva i nije pribavljena saglasnost nadležnog ministarstva na pravilnik, što nije u skladu sa članom 19. stav (1) tačka 4) i stav (2) Zakona o sistemu javnih službi.

Prema postojećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, sistematizovano je 70 radnih mjesta sa 117 izvršilaca, a na dan 31.12.2022. godine u Bolnici je bilo je zaposleno 88 izvršilaca i to 85 po ugovoru o radu na neodređeno i tri po ugovoru o radu na određeno vrijeme.

Prijem u radni odnos tri izvršioca po ugovoru o radu na određeno vrijeme u toku 2022. godine vršen je bez prethodno pribavljene saglasnosti Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, što nije u skladu sa tačkom 2. Zaključka Vlade Republike Srpske od 28.01.2015. godine. Radni odnos je prestao za tri radnika i to po osnovu stečenog prava za odlazak u penziju, sporazumnog prekida radnog odnosa i datog otkaza od strane zaposlenog.

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama od 2007. godine nije usklađen sa izmjenama propisa vezanim za uspostavljanje i funkcionisanje sistema knjigovodstva i računovodstva i zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, što nije u skladu sa članom 7. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20). Navedenim pravilnikom nisu definisane računovodstvene politike odmjeravanja nakon početnog priznavanja nepokretnosti, postrojenja i opreme, priznavanja i evidentiranja donirane opreme, medicinskog i sanitetskog materijala, priznavanje, vrednovanje i evidentiranje tuđe imovine i garancija (vanbilansna evidencija), a propisane stope amortizacije nisu usaglašene sa važećim propisima.

Pomoćna knjiga nepokretnosti, postrojenja i opreme nije uspostavljena, što nije u skladu sa članom 11. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske zbog čega je onemogućena analitička evidencija i hronološki pregled poslovnih promjena na stalnim sredstvima, detaljniji podaci o sredstvu kao što su datum nabavke, naziv dobavljača, jedinica mjere, procijenjeni vijek trajanja, godišnji i akumulirani otpis vrijednosti, naknadne procjene vrijednosti i drugi podaci pojedinačnog sredstva.

Bolnica nije uspostavila evidenciju o korišćenju motornih vozila (službeno i sanitetsko), nije propisala pravila korišćenja i normativ potrošnje goriva po motornom vozilu i nije vršila kontrolu utroška goriva i troškove tekućeg održavanja po pojedinom vozilu. Takođe, internim aktima nisu utvrđeni uslovi i način korišćenja mobilnih telefona u službene svrhe od strane zaposlenih i prava na korišćenje usluga reprezentacije.

Blagajničko poslovanje nije vršeno u skladu sa članom 3. stav (1) tačka d) i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 86/12, 10/14 i 7/23), jer su vršene isplate za troškove službenih putovanja u iznosima koji su veći od iznosa propisanih uredbom, a polog pazara nije vršen u propisanom roku. Takođe, stanje gotovine u blagajni u toku godine i na kraju obračunskog perioda je bilo veće od iznosa utvrđenog Odlukom o visini blagajničkog maksimuma iz 2004. godine, što nije u skladu sa članom 7. iste uredbe. Donošenjem Odluke o visini blagajničkog maksimuma od 24.02.2023. godine, navedena nepravilnost je otklonjena.

Osim za Porodilište Odsjeka za ginekologiju i akušerstvo od 20.01.2022. godine, nije izvršena akreditacija i sertifikacija Bolnice kod Agencije za sertifikaciju, akreditaciju i unapređenje kvaliteta zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj prema odredbama člana 97. stav (2) Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Bolnica je angažovala lice po ugovoru na neodređeno vrijeme na radno mjesto Koordinator kvaliteta, koje je bilo odgovorno i za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Navedeno lice od 2020. godine obavlja poslove stručnog saradnika za ekonomsko finansijske poslove. Bolnica nije sačinila godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2022. godinu kako je propisano Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22). Takođe, nije uspostavljena knjiga poslovnih procesa, nisu identifikovani i procijenjeni rizici kao i druge aktivnosti definisane odredbama Zakona i sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/17).

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21), u dijelu koji se odnosi na sljedeće:

- popisom nije obuhvaćen tuđi poslovni objekat koji je Bolnici ustupljen na korišćenje, poslovni objekat i zemljište u vlasništvu Bolnice, nematerijalna sredstva, aktivna vremenska razgraničenja, mjenice kao garancija za izmirenje dugoročnog kredita, član 4. stav (2), (3) i (4),
- nije formirana centralna popisna komisija (a formirano je više popisnih komisija), član 16.,
- nije izvršen prenos podataka o stanjima kratkoročnih potraživanja i obaveza preuzetih iz dokumentacije koja sadrži eksternu potvrdu stanja, te nisu utvrđene vrijednosne razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja popisane imovine i obaveza, član 18. stav (1) tačke (5 i 7) i
- izvještaji o popisu ne sadrže uporedne preglede knjigovodstvenog i stvarnog stanja popisane imovine i obaveza i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja u skladu sa članom 20. stav (1) tačka (3 i 4).

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

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **prijem u radni odnos po ugovoru o radu na određeno vrijeme vrši uz pribavljenu saglasnost nadležnog ministarstva u skladu sa tačkom 2. Zaključka Vlade Republike Srpske,**
- **izvrši usklađivanje Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama sa važećim propisima i Međunarodnim računovodstvenim standardima u skladu sa članom 7. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske**
- **uspostave pomoćne knjige nepokretnosti, postrojenja i opreme u skladu sa članom 11. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,**
- **preduzmu aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i konrole u smislu da se uspostavi knjiga poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici,**
- **definišu kontrolne aktivnosti za korišćenje motornih vozila, mobilnih telefona i reprezentacije,**
- **blagajničko poslovanje vrši u skladu sa članom 3. stav (1) tačka đ) i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem i**
- **postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i izvještavanje o popisu vrši u skladu sa članom 4., 16., 18. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

Preporučuje se Upravnom odboru Bolnice da obezbijedi da se izvrši usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa zahtjevima nadležnog ministarstva i pribavi saglasnost od istog u skladu sa članom 19. Zakona o sistemu javnih službi.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2022. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti od 2.202.408 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: bez PDV-a) i to nabavke roba (1.965.378 KM), usluga (231.130 KM) i izvođenja radova (5.900 KM). Prema izvještaju o realizaciji u toku 2022. godine provedeno je ukupno 48 postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti od 1.314.719 KM bez PDV-a.

Planirane a nerealizovane nabavke (57 postupaka) u vrijednosti od 703.800 KM bez PDV-a najvećim dijelom se odnose na nabavku lijekova (380.000 KM), medicinskih gasova (78.130 KM), hiruških konaca (50.000 KM), mehaničkog morselatora (26.000 KM), sanitetskog materijala (20.000 KM), defibrilatora (13.700 KM), servisiranja opreme draeger (10.000 KM), oprema za skrining sluha (10.000 KM) i druge nabavke manjih vrijednosti.

Revizijskim ispitivanjima obuhvaćeno je sedam postupaka ukupne vrijednosti od 1.008.647 KM bez PDV-a, što čini 80% od ukupno realizovanih nabavki i to putem otvorenog postupka za nabavku CT aparata (598.000 KM), reagenasa za laboratoriju (120.839 KM), lož ulja (77.156 KM), drugu nabavku lož ulja za grijanje (104.148 KM), linearnih staplera (86.539 KM), konkurentski zahtjev za dostavu ponuda za nabavku goriva za službena vozila (16.023 KM) i putem direktnog sporazuma materijala za laparaskopske operacije (5.942 KM).

Revizijskim ispitivanjima je utvrđeno da postupci javnih nabavki nisu provedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima i to

- Bolnica je provela nabavke (nisu planirane) u najmanjem iznosu od 88.203 KM bez PDV-a i to nabavku medicinskih uređaja i usluga servisa medicinskih uređaja, nabavku medicinskog potrošnog materijala (55.456 KM), nabavku kiseonika (25.579 KM), nabavku usluga zbrinjavanja medicinskog otpada (3.503 KM) i nabavku ugostiteljskih usluga i usluga smještaja (3.666 KM), bez provedenih postupaka javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6., 17. i 18. Zakona,
- provedeno je više manjih postupaka javnih nabavki i to za nabavku ekstra lakog lož ulja za grijanje provedena su četiri postupaka ukupno ugovorene vrijednosti 193.257 KM bez PDV, nabavku linearnih i cirkularnih staplera provedena su tri postupka ukupno ugovorene vrijednosti 85.755 KM bez PDV, nabavku potrošnog materijala za „Olympus“ generator provedena su dva postupka ukupno ugovorene vrijednosti 11.899 KM bez PDV i za nabavku potrošnog materijala za laparaskopske operacije provedena su dva postupka ukupno ugovorene vrijednosti 11.502 KM bez PDV-a, čime je izvršila dijeljenje nabavki, što nije u skladu sa članom 15. Zakona,
- nije vršeno prijavljivanje provedenih postupaka direktnih sporazuma za nabavku prehrambenih proizvoda, nabavku medicinskih gasova, nabavku kancelarijskog materijala, nabavku usluga održavanja motornih vozila, nabavku ekstra lakog lož ulja za grijanje, nabavku usluga punjenja i servisiranja tonera, nabavku usluga prevoza, nabavku usluga servisiranja stelerizatora, nabavku proizvoda od plastike, ukupne vrijednosti od 66.717 KM bez PDV-a u sistem javnih nabavki na Portalu javnih nabavki BiH, što nije u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona i
- nije vršeno objavljivanje osnovnih elemenata zaključenih ugovora na svojoj veb stranici, što nije u skladu sa članom 75. stav (2) Zakona.

Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske vrši centralizovane nabavke lijekova sa Osnovne bolničke liste za zdravstvene ustanove u Republici Srpskoj i vrši plaćanja za ugovorenu količinu lijekova za Bolnicu (545.286 KM), a za plaćene iznose dospjelih faktura umanjuje sredstva Bolnici prema ugovoru o pružanju zdravstvenih usluga.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se planiranje javnih nabavki, odabir i provođenje postupaka javnih nabavki te objavljivanje osnovnih elemenata zaključenih ugovora i izvještavanje o provedenim postupcima Agenciji za javne nabavke BiH vrši u skladu sa odredbama člana 6., 15., 17., 18. i 75. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Plan poslovanja za 2022. godinu koji uključuje Finansijski plan, Plan javnih nabavki, Plan kadrova, Plan specijalizacija i subspecijalizacija i Plan stručnog usavršavanja, Upravni odbor je usvojio Odlukom od 17.01.2022. godine u skladu sa članom 17. stav (1) tačka 4) Zakona o sistemu javnih službi. Odlukom Vlade Republike Srpske data je saglasnost na Plan poslovanja za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 50/23).

Finansijskim planom za 2022. godinu u skladu sa sredstvima koje obezbjeđuje Fond zdravstvenog osiguranja planirani su prihodi u iznosu od 5.981.154 KM, rashodi u iznosu od 5.980.610 KM i dobitak u iznosu od 544 KM.

Planirani prihodi se odnose na prihode od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu ugovora o regulisanju međusobnih odnosa prilikom pružanja bolničkih zdravstvenih usluga osiguranim licima (5.208.674 KM), participacija (35.000 KM), pruženih zdravstvenih usluga (66.000 KM), ostale prihode (665.000 KM) i finansijske prihode (6.480 KM).

Rashodi su planirani u ukupnom iznosu od 5.980.610 KM i odnose se na troškove materijala (1.667.000 KM), zarada, naknade zarada i ostalih ličnih primanja (3.302.194 KM), proizvodnih usluga (100.000 KM), amortizacije i rezervisanja (660.000 KM), nematerijalne troškove (162.000 KM), zatim finansijske rashode (78.916 KM) i ostale rashode (2.000 KM). Planirani rashodi uključuju rashode amortizacije i rezervisanja koji suštinski predstavljaju obračunsku kategoriju rashoda i ne odražavaju odliv sredstava.

6. Finansijski izvještaji

Finansijski izvještaji Bolnice su pripremljeni i prezentovani u obrascima propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 59/22).

Upravni odbor Bolnice je 28.04.2023. godine usvojio Izvještaj o radu i Izvještaj o finansijskom poslovanju za 2022. godinu, prema kojem su ukupni prihodi iskazani u iznosu od 6.863.645 KM, što je za 15% više u odnosu na planirane prihode, a ukupni rashodi u iznosu od 5.309.484 KM, što je za 11% manje od planiranih rashoda. Do izrade predmetnog revizijskog izvještaja nije usvojen Izvještaj o radu i finansijski izvještaj za 2022. godinu.

6.1. Bilans uspjeha

U obrascu Bilans uspjeha (Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu) iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 6.863.645 KM, ukupni rashodi u iznosu od 5.309.484 KM i ukupan iznos dobiti od 1.554.161 KM.

6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi

6.1.1.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 5.766.124 KM, a čine ih prihodi od prodaje učinaka i ostali poslovni prihodi.

Prihodi od prodaje učinaka iskazani su u iznosu od 4.922.026 KM, a odnose se na prihode od pruženih zdravstvenih usluga koje finansira Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (4.761.680 KM), pruženih usluga neosiguranim licima (111.048 KM), participacije (39.421 KM), ostale usluge (8.534 KM) i pruženih usluga Federaciji BiH (1.343 KM).

Prihode od pruženih zdravstvenih usluga koje finansira Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske čine prihodi po osnovu bolničke zdravstvene zaštite (1.601.047 KM), konsultativno specijalističke zdravstvene zaštite i dijagnostike sekundarnog i tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite i usluga pratilaca bolesne osobe (2.150.006 KM), usluga pruženih uz angažman inostranih stručnjaka (729.493 KM), palijativne njege, terminalnih stanja

malignih i nemalignih bolesti (140.166 KM), konsultativno specijalističkih zdravstvenih usluga ginekologije i pedijatrije primarnog nivoa (116.119 KM), usluga sanitetskog prevoza (14.268 KM), usluga pruženih inostranim osiguranicima (8.676 KM) i ostalih usluga (1.905 KM).

U skladu sa Pravilnikom o osnovama za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga i načinu finansiranja zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 118/21), Bolnica je sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske zaključila Ugovor o regulisanju međusobnih odnosa prilikom pružanja bolničkih zdravstvenih usluga osiguranim licima Fonda zdravstvenog osiguranja u 2022. godini u iznosu od 5.187.674 KM. Aneksom I ugovora od 04.07.2022. godine izvršena je preraspodjela ugovorene vrijednosti, a Aneksom II ugovora od 08.08.2022. godine ugovorena su dodatna sredstva za finansiranje Modela IV u iznosu od 150.000 KM odnosno u ukupnom iznosu od 5.337.674 KM.

Prema zaključenom ugovoru, Bolnica je Fondu zdravstvenog osiguranja mjesečno fakturisala jednu dvanaestinu ugovorene vrijednosti za usluge konsultativno specijalističke zdravstvene zaštite i dijagnostike sekundarnog i tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite i usluge pratilaca bolesne osobe, a za ostale zdravstvene usluge u visini stvarnih troškova. Na kraju obračunskog perioda, Bolnici je priznata realizacija pruženih zdravstvenih usluga prema zaključenom ugovoru u ukupnom iznosu od 4.761.680 KM.

Prihodi od pruženih usluga neosiguranim licima Fonda zdravstvenog osiguranja (111.048 KM) ostvareni su naplatom zdravstvenih usluga licima koji nisu osiguranici Fonda prema važećoj Odluci o usvajanju Cjenovnika zdravstvenih usluga Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Prihodi od participacije ostvareni su na gotovinskom osnovu prema Odluci o participaciji („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 58/16, 83/16, 112/16, 1/17, 29/17, 46/19, 107/19 i 19/21).

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 844.098 KM odnose se na prihode po osnovu zakupa poslovnih prostora (10.654 KM), prihodi od donacija (813.444 KM) i prihodi iz budžeta opštine (20.000 KM).

Prihodi od zakupa odnose se na uplate troškova električne energije, grijanja i ostalih komunalnih troškova od strane korisnika prema zaključenom Ugovoru o korišćenju prostorija Hitne službe sa JZU Dom zdravlja Nevesinje (4.368 KM) i Ugovora o poslovno-tehničkoj saradnji sa JU Zavod za transfuzijsku medicinu Republike Srpske Banja Luka (6.286 KM). Ustupljeni prostori se nalaze u novoj zgradi u kojoj je smještena Bolnica.

Prihodi od donacija se odnose na vrijednost ukinutih odloženih prihoda po osnovu obračunate amortizacije potkrovlja iz doniranih sredstava (5.970 KM), donirane opreme (621.582 KM), otpis neto vrijednosti neupotrebijive donirane opreme (168.853 KM) i utrošenih doniranih zaliha potrošnog medicinskog materijala (17.038 KM) u skladu sa MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državnih pomoći, paragraf 17.

Prihodi iz budžeta opštine odnose se na sredstva granta kao finansijske pomoći u poslovanju Bolnice, planirana u budžetu opštine Nevesinje za 2022. godinu. Prema Izvještaju o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava, izmireni su dospjeli računi za usluge odvoza smeća, utroška vode i usluge laboratorijske dijagnostike.

6.1.1.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 5.036.585 KM, a čine ih troškovi materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja, troškovi proizvodnih usluga, troškovi rezervisanja i amortizacije, nematerijalni troškovi i troškovi poreza i doprinosa.

Troškovi materijala iskazani u iznosu od 760.853 KM odnose se na troškove nabavke lijekova i medicinskog materijala (715.127 KM), auto guma (4.823 KM), tekućeg održavanja (30.341 KM), sitnog inventara (5.077 KM) i kancelarijskog materijala (5.485 KM).

Troškovi nabavke lijekova i medicinskog materijala najvećim dijelom se odnosi na troškove lijekova sa Osnovne bolničke liste lijekova nabavljeni po ugovorima provedenih postupaka centralizovanih javnih nabavki Fonda zdravstvenog osiguranja (305.927 KM) i troškove potrošnog medicinskog i sanitetskog materijala nabavljenih po ugovorima provedenih postupaka javnih nabavki Bolnice (409.200 KM).

Troškovi goriva i energije iskazani u iznosu od 234.489 KM odnose se na troškove goriva za službena i sanitetska vozila (23.190 KM), lož ulja za centralno grijanje (168.014 KM) i električne energije (43.285 KM).

Troškovi bruto plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja iskazani u iznosu od 2.480.768 KM odnose se na troškove bruto plata i naknada plata (2.431.181 KM) i troškove ostalih ličnih primanja (49.587 KM).

Obračun bruto plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja vršen je u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 68/22, koji je stupio na snagu od 01.08.2022. godine), Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti zdravstva u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 2/22), Pojedinačnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u JZU Bolnica Nevesinje, Odlukom o utvrđivanju cijene rada („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 42/22), Odlukom o uvođenju dežurstva i pripravnosti i visini naknade za pripravnost i dežurstvo i važećim propisima koji uređuju obračun poreza i doprinosa na lična primanja.

Troškovi ostalih ličnih primanja najvećim dijelom se odnose na bruto naknade članovima Upravnog odbora (11.994 KM), otpremnine po osnovu odlaska u penziju (7.922 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (12.900 KM), jubilarne nagrade (1.516 KM), troškove dnevnica za službena putovanja (4.388 KM) i naknade prevoza na posao i sa posla (7.599 KM).

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 701.893 KM, a čine ih troškovi prevoza i proizvodnih usluga (6.747 KM), poštanskih usluga (10.901 KM), usluga održavanja (29.942 KM), komunalnih usluga (9.204 KM) i troškovi po osnovu ugovora o djelu i privremenim i povremenim poslovima (645.099 KM).

Troškovi po osnovu ugovora o djelu i po osnovu privremenih i povremenih poslova se odnose na troškove po osnovu zaključenih ugovora sa doktorima specijalistima iz oblasti anestezije, reanimatologije, ortopedije, patologije, abdominalne hirurgije, opšte hirurgije, ginekologije i akušerstva za vršenje operativnih zahvata kao i pružanje edukacije zaposlenim radnicima (specijalizantima).

Troškovi rezervisanja i amortizacije iskazani u iznosu 667.385 KM u potpunosti se odnose na troškove amortizacije i to građevinskih objekata (12.720 KM) i opreme (654.665 KM). Primijenjene stope amortizacije na cjelokupnu opremu u visini od 10% nisu usklađene sa važećim Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 47/16), prema kojem je amortizaciona stopa za elektronske medicinske uređaje, instrumente, pribor i alate 20%, mehaničke i ostale medicinske uređaje, instrumente, pribor i alate 14,3%, namještaj u stacionarnim ustanovama za smještaj bolesnika i namještaj u ordinacijama 11%, registrovana sanitetska vozila 30% i ostali automobili 15,5%.

Nematerijalni troškovi iskazani u iznosu od 182.090 KM odnose se na troškove usluga drugih zdravstvenih ustanova (148.045 KM za usluge patologije od JZU Bolnica Trebinje, usluge laboratorije od JZU Dom zdravlja Nevesinje kao i usluge Instituta za zaštitu zdravlja Republike Srpske i JU Zavod za transfuzijsku medicinu Republike Srpske), troškove

specijalizacija i stručnog usavršavanja (14.128 KM), troškove reprezentacije (7.258 KM), troškove platnog prometa (3.213 KM), troškove premija osiguranja (2.104 KM) i druge troškove (7.341 KM).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se obračun troškova amortizacije opreme vrši po stopama utvrđenim Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa.

6.1.1.3. Poslovni dobitak/gubitak

U Bilansu uspjeha kao razlika poslovnih prihoda i poslovnih rashoda iskazan je poslovni dobitak u iznosu od 729.539 KM.

6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi iskazani u iznosu od 375 KM.

Finansijski rashodi iskazani u iznosu 80.454 KM odnose se na troškove kamata na dugoročna zaduženja i to po osnovu dugoročnog kredita od „Nova banka“ a.d. Banja Luka (68.522 KM) i dugoročnog zajma od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (11.932 KM).

6.1.3. Dobitak/gubitak redovne aktivnosti

U Bilansu uspjeha kao razlika redovnih prihoda i redovnih rashoda iskazan je dobitak redovne aktivnosti u iznosu od 649.460 KM.

6.1.4. Ostali dobici i gubici

Ostali dobici iskazani su u iznosu od 1.097.146 KM, a odnose se na otpis obaveza po osnovu zastare prava na naplatu dospjelih poreskih obaveza (tačka 6.2.2.3. izvještaja).

Ostali gubici iskazani su u iznosu od 192.445 KM, a najvećim dijelom se odnose na otpis neto vrijednost neupotrebljive opreme (169.384 KM), povrat neiskorišćenih doniranih sredstava Fondu za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske prema projektu zbrinjavanja medicinskog otpada (14.464 KM) i otpis zaliha lijekova i medicinskog materijala bolničke apoteke (1.962 KM).

6.1.5. Neto dobit i gubitak perioda

U Bilansu uspjeha iskazana je neto dobit u iznosu od 1.554.161 KM kao razlika između ostvarenih ukupnih prihoda i ukupnih rashoda.

6.2. Bilans stanja

6.2.1. Bilansna aktiva

Bilansna aktiva je na dan 31.12.2022. godine iskazana u bruto vrijednosti od 9.140.429 KM, ispravke vrijednosti od 5.489.697 KM i neto vrijednosti od 3.650.732 KM, a čine je stalna i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazane bruto vrijednosti od 8.686.092, ispravke vrijednosti 5.447.974 KM i neto vrijednosti od 3.238.118 KM odnosi se na građevinske objekte i postrojenja i opremu.

Nematerijalna sredstva koja se koriste, a koja se odnose na računarski program za knjigovodstvo, program za obračun plata i ostalih ličnih primanja i program za vođenje zaliha lijekova i medicinskog materijala bolničke apoteke, nisu priznata u poslovnim knjigama, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 104/21 i 59/22) i zahtjevima MRS 38 – Nematerijalna imovina, paragraf 18, 21 i 22.

Građevinski objekti iskazane bruto vrijednosti od 848.000 KM, ispravke vrijednosti od 332.980 KM i neto vrijednosti od 515.020 KM odnose se na poslovni objekat (450.000 KM) i potkrovlje na poslovnom objektu (398.000 KM) izgrađeno 2004. godine iz donatorskih sredstava. U navedenom poslovnom objektu, Bolnica je zajedno sa JZU Dom zdravlja Nevesinje bila smještena od svog osnivanja 1996. godine do preseljenja u ustupljeni joj poslovni objekat 01.01.2015. godine.

Bolnica je od 2015. godine smještena u poslovnom objektu vlasništva Fondacije Dobrotvorni fond „Mihajlo Labalo“ Nevesinje. Odlukom Fondacije od 29.12.2014. godine objekat je ustupljen Bolnici na korišćenje na neodređeno vrijeme bez naknade, s ciljem unapređenja kvaliteta zdravstvenih usluga u Nevesinju. Ugovor o regulisanju međusobnih prava i obaveza stranaka u vezi sa korišćenjem navedenog objekta, nije zaključen. Premještanjem u novi objekat, zaključen je Ugovor o diobi nepokretnosti od 18.02.2015. godine između Bolnice i JZU Dom zdravlja Nevesinje, a Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka, Područna jedinica Nevesinje je 25.02.2015. godine donijela Rješenje o uknjižbi prava vlasništva Bolnice nad zemljištem (ukupno 1.844,50 m²) i poslovnom zgradom (ukupno 1.965,52 m²). Bolnica nije evidentirala vrijednost pripadajućeg dijela prava vlasništva nad zemljištem prema navedenom Ugovoru o diobi nepokretnosti i Rješenju o uknjižbi prava vlasništva u skladu sa članom 4. stav (2) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 7 i 15. Takođe, nije evidentiran pripadajući dio poslovnog objekta u skladu sa pomenutim Ugovorom o diobi nepokretnosti i Rješenjem o uknjižbi prava vlasništva i zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragrafi 29 i 31-37.

Postrojenja i oprema iskazani su u bruto vrijednosti od 7.838.092 KM, ispravke vrijednosti od 5.114.994 KM i neto vrijednosti od 2.723.098 KM, a odnose se na neto vrijednost opreme pribavljene iz vlastitih sredstava (312.716 KM) i opreme od donacija (2.410.382 KM).

Vrijednost opreme pribavljene iz vlastitih sredstava u toku 2022. godine povećana je za nabavljenu opremu u vrijednosti od 128.499 KM i to pet klima uređaja (7.748 KM), medicinsku opremu za operacionu salu (6.388 KM), instrumente za laparoskopiju (6.924 KM), ostalu medicinsku opremu (7.779 KM) kao i učešće u nabavci CT aparata (99.660 KM). Smanjenje vrijednosti navedene opreme odnosi se na obračunate troškove amortizacije za 2022. godinu u vrijednosti od 32.817 KM.

Donirana oprema iskazana u bruto vrijednosti od 7.229.214 KM, ispravke vrijednosti od 4.818.832 KM i neto vrijednosti od 2.410.382 KM, najvećim dijelom se odnosi na medicinsku opremu i inventar, bolnički i kancelarijski namještaj, računarsku opremu i drugu opremu za pružanje zdravstvenih usluga. U toku 2022. godine, Bolnici je donirana oprema u ukupnoj vrijednosti od 835.462 KM i to:

- CT aparat (600.000 KM) od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za saniranje ekonomskih šteta uzrokovanih epidemijom Covid 19 odobrenih iz budžeta institucija BiH prema Odluci Savjeta Ministara BiH,
- medicinske opreme (10 komada pacijent monitora od 49.145 KM) od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske u okviru Projekta „Covid 19“,
- dva respiratora i jedan pacijent monitor (139.497 KM) od Razvojnog programa Ujedinjenih nacija u BiH – UNDP BiH i
- respirator i mašina za pranje veša (46.820 KM) od Crvenog krsta Grada Bijeljina.

Smanjenje vrijednosti donirane opreme u toku 2022. godine odnosi se na obračunate troškove amortizacije za 2022. godinu (643.596 KM) u korist razgraničenih prihoda po osnovu primljenih donacija u skladu sa članom 32. stav (8) i 57. stav (4) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 104/21 i 59/22) i MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći,

paragrafi 24 i 26. Takođe smanjenje vrijednosti opreme se odnosi na rashodovanje neupotrebljive opreme nabavne vrijednosti od 359.080 KM, ispravke vrijednosti od 189.696 KM i neto vrijednosti od 169.384 KM na teret gubitaka po osnovu rashodovanja opreme, koji se najvećim dijelom odnosi na neto vrijednost CT aparata doniranog 2014. godine, koji nije bio u funkciji zbog neispravnosti (150.000 KM), portablni respirator (7.020 KM) i mašinu za pranje veša (3.966 KM).

U poslovnoj evidenciji, Bolnica raspolaže značajnom opremom čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na 0 KM ili je bez iskazane knjigovodstvene vrijednosti, a Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama nisu definisane računovodstvene politike odmjerenja nakon početnog priznavanja u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 29.

Bolnica nije definisala računovodstvene politike za sredstva na kojima je izvršena procjena fer vrijednosti po modelu revalorizacije ranijih godina, formiranje revalorizacionih rezervi i ukidanje revalorizacionih rezervi sistematskim otpisom vrijednosti sredstava u toku njihovog korisnog vijeka trajanja u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragrafi 31-41.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **izvrši priznavanje nematerijalnih sredstva koja se koriste u svrhe poslovanja u skladu sa zahtjevima MRS 38 – Nematerijalna imovina, paragraf 18, 21 i 22 i članom 3. stav (1) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,**
- **shodno Ugovoru o diobi nepokretnosti i Rješenju o uknjižbi prava vlasništva izvrši priznavanje vrijednosti pripadajućeg dijela zemljišta i odmjerenje nakon početnog priznavanja vrijednosti pripadajućeg dijela poslovnog objekta u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 7, 15, 29 i 31-37 i članom 4. stav (2) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i**
- **definišu računovodstvene politike za nekretnine, postrojenja i opremu skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragrafi 29 i 31-41.**

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva iskazana su u bruto vrijednosti od 454.337 KM, ispravke vrijednosti od 41.723 KM i neto vrijednosti od 412.614 KM, a odnose se na zalihe (175.596 KM), kratkoročna potraživanja (135.806 KM) i gotovinu i gotovinske ekvivalente (101.212 KM).

Zalihe iskazane u bruto vrijednosti od 217.319 KM, ispravke vrijednosti od 41.723 KM i neto vrijednosti od 175.596 KM odnose se na zalihe lijekova bolničke apoteke, medicinskog i sanitetskog materijala (175.042 KM) i date avanse (554 KM), koje su evidentirane u skladu sa članom 32. stav (8) i 54. stav (4) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državnih pomoći, paragraf 17. Ispravka vrijednosti zaliha odnosi se na izdati alat i sitan inventar u upotrebu.

Kratkoročna potraživanja iskazana u bruto i neto iznosu od 135.806 KM u potpunosti čine potraživanja od kupaca koja se odnose na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (135.208 KM) i potraživanja za zakup poslovnih prostorija za decembar 2022. godine od JZU Dom zdravlja Nevesinje (598 KM).

Potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske odnose se na potraživanja od Fonda nakon usaglašavanja, a prema zaključenom Ugovoru o regulisanju međusobnih odnosa prilikom pružanja bolničkih zdravstvenih usluga osiguranim licima Fonda zdravstvenog osiguranja u 2022. godini.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka (97.512 KM) i gotovinu u blagajni (3.700 KM).

6.2.2. Bilansna pasiva

Bilansna pasiva na dan 31.12.2022. godine iskazana je u iznosu od 3.650.732 KM, a čine je gubitak iznad visine kapitala, dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze i kratkoročne obaveze i rezervisanja.

6.2.2.1. Kapital

Strukturu gubitka iznad visine kapitala, koji je na dan 31.12.2022. godine iskazan u iznosu od 4.282.161 KM, čine ukupan gubitak iz ranijih godina (6.195.698 KM), osnovni kapital (140.702 KM), revalorizacione rezerve (218.497 KM) i neraspoređena dobit tekućeg perioda (1.554.161 KM).

Osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama Bolnice na dan 31.12.2022. godine i osnovni kapital upisan u sudskom registru u iznosu od 2.000 KM nisu međusobno usklađeni, kako je predviđeno članom 22. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 67/13, 15/16 i 84/19).

Revalorizacione rezerve su formirane ranijih godina na osnovu efekata promjene fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme. Kako je već navedeno u tački 6.2.1.1. izvještaja, Bolnica nije definisala računovodstvene politike za procjenu fer vrijednosti sredstava, formiranje revalorizacionih rezervi i ukidanje revalorizacionih rezervi sistematskim otpisom vrijednosti sredstava u toku njihovog korisnog vijeka trajanja od perioda njihovog formiranja (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se iskazani osnovni kapital u poslovnim knjigama i osnovni kapital upisan u sudskom registru međusobno usklade shodno članu 22. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj.

6.2.2.2. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 3.996.811 KM.

Dugoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 2.669.991 KM, a odnose se na razgraničene prihode po osnovu primljenih donacija u stalnim sredstvima i potrošnom medicinskom materijalu (tačke 6.2.1.1. i 6.2.1.3 izvještaja).

Dugoročne obaveze iskazane u iznosu od 1.326.820 KM odnose se na dugoročne kredite u zemlji (1.077.581 KM) i ostale dugoročne obaveze (249.239 KM).

Dugoročni krediti u zemlji odnose se na dugoročne obaveze po osnovu kredita od banke (794.127 KM) i dugoročnog zajma od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (283.454 KM).

Ugovor o dugoročnom kreditu i Aneksu 1 ugovora, zaključen je sa „Nova banka“ a.d. Banja Luka u vrijednosti od 1.700.000 KM na period od osam godina uz grejs period od godinu dana za refinansiranje dugoročnog kreditnog zaduženja Bolnice, izmirenje prenesenih obaveza prema dobavljačima, obaveza za neplaćene poreze i doprinose i obaveza prema zaposlenima Bolnice.

Ugovor o zajmu iz 2008. godine (150.763 KM), Bolnica je zaključila sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 352.850 KM. Po navedenom zajmu, zaključen je Aneks 1 ugovora od 2012. godine prema kojem se Bolnica obavezala izmiriti dug u iznosu od 112.471 KM u periodu od 10 godina uz grejs period od 24 mjeseca. Aneksom 2 ugovora od 2018. godine definisano je izmirenje zajma u iznosu od 160.632 KM na period od 10 godina i uz 12 mjeseci grejs perioda. Aneksom 3 ugovora iz 2020. godine,

preostali iznos glavnog duga u iznosu od 63.954 KM, će biti izmiren pod uslovima pod kojim Fond zdravstvenog osiguranja bude izmirivao zajam prema Vladi Republike Srpske.

Ugovor o prenosu kreditnih sredstava po osnovu supsidijarnog sporazuma o prenosu i realizaciji kredita od 2011. godine (132.691 KM), Bolnica je zaključila sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u vrijednosti od 500.000 KM, koji će biti izmiren pod istim uslovima pod kojim Fond zdravstvenog osiguranja bude izmirivao obaveze prema Vladi Republike Srpske. Aneksom 1 ugovora od 2018. godine definisano je da će se ostatak duga od 245.536 KM vraćati u periodu od 10 godina uz 12 mjeseci grejs perioda.

Ostale dugoročne obaveze iskazane u iznosu od 249.239 KM odnose se na obaveze prema Fondu zdravstvenog osiguranja ranijih godina po osnovu razlike između doznačenih sredstava od Fonda i stvarno izvršenih zdravstvenih usluga Bolnice iz ranijeg perioda i to prema Sporazumu o izmirenju duga od 28.02.2010. godine (49.994 KM) i Sporazumu o izmirenju duga od 22.01.2021. godine (199.246 KM) koji će biti izmiren u 60 jednakih mjesečnih rata uz grejs period od 36 mjeseci koji teče od 01.01.2021. godine.

6.2.2.3. Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja

Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 3.936.259 KM, a čine ih kratkoročne finansijske obaveze (321.774 KM), obaveze iz poslovanja (356.509 KM), obaveze za plate i naknade plata (2.534.694 KM), ostale obaveze (563.921 KM) i obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (159.361 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane u iznosu od 321.774 KM se odnose na dugoročne obaveze koje dospijevaju u roku do godinu dana i to po osnovu kredita od poslovne banke (242.369 KM) i dugovanja prema Fondu zdravstvenog osiguranja (zajma od Fonda od 16.575 KM, obaveze po preuzetom kreditu 25.335 KM i obaveze po sporazumu o izmirenju duga 37.495 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane u iznosu od 356.509 KM odnose se na tekuće obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske (168.186 KM) i dobavljačima Federacije BiH (188.000 KM).

Obaveze za plate i naknade plata iskazane u iznosu od 2.534.694 KM odnose se na obaveze za decembar 2022. godine (223.604 KM) i obaveze za poreze i doprinose iz ranijih godina (2.311.090 KM).

Obaveze za plate i naknade za decembar 2022. godine čine obaveze za neto plate (137.209 KM), poreze (11.345 KM) i doprinose (75.050 KM), a obaveze iz ranijih godina čine obaveze za poreze (177.470 KM) i doprinose (2.133.620 KM).

Rješenjem o odgodi plaćanja poreskog duga od 19.09.2016. godine u iznosu od 1.997.090 KM za period 2011-2014. godine, izvršen je reprogram poreskih obaveza u 60 jednakih anuiteta po 33.285 KM/mjesečno uz grejs period od 12 mjeseci sa otplatom u periodu od 05.06.2017 – 05.05.2022. godine. Bolnica nije vršila izmirenje obaveza po navedenom reprogramu poreskog duga. U skladu sa članom 79., 81., 120. i 120a. Zakona o poreskom postupku Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 78/20 i 37/22) rješenjima Poreske uprave Republike Srpske od 21.09.2022. godine i 12.10.2022. godine utvrđena je zastara prava na naplatu poreza i doprinosa, osim doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje, koje ne zastarijeva. Prema navedenom, Bolnica je izvršila otpis navedenih obaveza u korist obračunskih prihoda po osnovu smanjenja obaveza u iznosu od 1.097.146 KM. Za preostali dio poreskog dugovanja nije utvrđen način izmirenja.

Ostale obaveze iskazane u iznosu od 563.921 KM čine obaveze za decembar 2022. godine (42.212 KM) i obaveze iz ranijih godina (521.709 KM). Ostale obaveze za decembar 2022. godine odnose se na obaveze za bruto naknade članovima Upravnog odbora (999 KM), kao i neto naknade po ugovorima o djelu i ugovorima o privremenim i povremenim poslovima (13.632 KM), poreze (7.396 KM) i doprinose (20.184 KM).

Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine iskazane u iznosu od 159.361 KM čine obaveze za troškove prinudne naplate prema Poreskoj upravi Republike Srpske (142.488 KM), obaveze za poreze i doprinose koji terete poslodavca (14.437 KM) i obaveze za druge doprinose (2.436 KM).

6.2.3. Vanbilansna evidencija

Na pozicijama vanbilansne aktive i vanbilansne pasive, Bolnica nije iskazala vrijednost tuđeg poslovnog objekta u kojem je smještena na neodređeno vrijeme bez naknade od Fondacije Dobrotvorni fond „Mihajlo Labalo“ Nevesinje kao i ovjerene mjenice za obezbjeđenje izmirenja dugoročnog kredita banci “Nova banka” a.d. Banja Luka u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se vrijednost poslovnog objekta od Dobrotvornog fonda i mjenica za izmirenje dugoročnog kredita iskazuje na pozicijama vanbilansne aktive i pasive u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.3. Bilans tokova gotovine

U Bilansu tokova gotovine na dan 31.12.2022. godine Bolnica je iskazala prilive gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 5.447.809 KM, odlive gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 4.415.245 KM i neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.032.564 KM.

Odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti iskazani su u iznosu od 728.499 KM i neto odliv gotovine iz investicionih aktivnosti u iznosu od 728.499 KM.

Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazani su u iznosu od 375 KM, odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 308.078 KM i neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 307.703 KM.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku obračunskog perioda iskazani su u iznosu od 104.850 KM, neto odliv gotovine u toku godine u iznosu od 3.638 KM, a gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju godine u iznosu od 101.212 KM.

Bilans tokova gotovine sačinjen je prema zahtjevima MRS 7 – Izveštaj o tokovima gotovine i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje Bolnice za 2022. godinu nisu objelodanjene informacije u vezi sa stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 25 i 26.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema dostavljenim informacijama za potrebe revizije, na dan 31.12.2022. godine, protiv Bolnice se vodi jedan sudski spor u predmetu naknade štete u vrijednosti od 86.000 KM (bez efekata obračunatih kamata). Bolnica je tužitelj u predmetu naknade štete u vrijednosti od 27.514 KM (bez troškova postupka i kamata).

U Napomenama uz finansijske izvještaje za 2022. godinu nisu objelodanjene informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama prema zahtjevima MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragrafi 28, 32, 86 i 89.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje sačinjene su Napomene koje pružaju neophodne opšte podatke o Bolnici, propisima za izradu godišnjeg obračuna i osnovne podatke koje korisniku omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja. Međutim, u Napomenama uz finansijske izvještaje nisu prezentovane informacije o:

- primijenjenim računovodstvenim politikama u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 117,
- stalnosti poslovanja u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 25 i 26,
- osnovama za odmjeravanje bruto knjigovodstvene vrijednosti, korišćene metode amortizacije, korišćene stope amortizacije, sredstva po iskazanim revalorizovanim vrijednostima kao i knjigovodstvene vrijednosti sredstava koja se privremeno ne koriste, bruto knjigovodstvene vrijednosti potpuno amortizovanih sredstava koja su u upotrebi, prema zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragrafi 73, 77 i 79,
- načinu vođenja zaliha i promjenama na zalihama u skladu sa MRS 2 – Zalihe, paragraf 36,
- potencijalnim obavezama i potencijalnoj imovini, opis njihove prirode, procjenu njihovog finansijskog efekta, što nije u skladu sa MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragraf 28, 32, 86 i 89,
- ovjerenim mjenicama za obezbjeđenje izmirenja dugoročnog kredita poslovnoj banci i
- tokovima gotovine po segmentima koji proizilaze iz poslovnih, investicionih i aktivnosti finansiranja, što nije u skladu sa MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine, paragraf 14, 16 i 17.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama, stalnosti poslovanja i dodatne informacije u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Revizijski tim

Zorana Todorović, s.r.

Miroslav Karać, s.r.

Jelena Jovanić, s.r.