



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

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

**Извјештај оведеној финансијској ревизији
Јавне здравствене установе Болница Требиње
за период 01.01-31.12.2024. године**

Број: РВ071-25

Бања Лука, 09.12.2025. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености.....	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	10
	4. Набавке.....	11
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	12
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Биланс успјеха	12
	6.1.1. Пословни приходи и расходи.....	13
	6.1.2. Финансијски приходи и расходи.....	15
	6.1.3. Добитак редовне активности	15
	6.1.4. Остали добици и губици	15
	6.1.5. Нето добитак периода	15
	6.2. Биланс стања	15
	6.2.1. Билансна актива	16
	6.2.2. Билансна пасива.....	17
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	18
	6.3. Биланс токова готовине.....	19
	6.4. Временска неограниченост пословања.....	19
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	19
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје.....	20

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Болница Требиње који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31.12.2024. 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 Болница Требиње, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиrom 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 - Етички кодекс, 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 мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године није извршен у складу са чланом 4. став (1), тачке 1) и 3), 18. став (1) тачке 5) и 7) и 20. став (1) тачке 3), 4) и 6). Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер пописом није обухваћен грађевински објекат добијен из донације и дио нематеријалних средстава и обавеза, није извршен пренос података о стањима потраживања и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања, а извјештај о попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања, те образложења и објашњења о утврђеним разликама по попису од лица која рукују имовином.

Као што је наведено под тачкама 6.1.1.1. и 6.1.2.2. овог Извјештаја:

Остали пословни приходи исказани су у већем износу за 259.523 KM, а разграничени приходи и примљене донације мање за наведени износ, јер је грант Министарства здравља и социјалне заштите за набавку опреме у цјелости признат као приход, умјесто припадајући дио обрачунате амортизације набављене опреме за извјештајни период, што није у складу чланом 32. став (8) и 57. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и MPC 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 3, 17 и 24).

Финансијски расходи и остале обавезе исказани су у мањем износу за 537.833 KM, јер затезне камате и обавезе по Рјешењу Пореске управе Републике Српске о одгођеном плаћању пореских обавеза по основу пореза и доприноса на плате и накнаде плата нису признате, што није у складу са чланом 38. став (2) и 48. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.3. овог Извјештаја:

Биланс новчаних токова није сачињен у складу са чланом 8. став (3)., 10. и 11. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 7 - Извјештаји о новчаним токовима (параграф 18а), јер приливи готовине из пословних активности у износу од 320.642 KM по основу компензација са купцима у земљи, приливи готовине од купаца у иностранству у износу од 30.058 KM и остали приливи највећим дијелом по основу закупа у износу од 71.879 KM нису признати, чиме су исти исказани мање за наведене износе, док су приливи готовине по основу признавања прихода од гранта чији прилив није остварен у 2024. години исказани више за 200.000 KM, а одливи готовине из пословних активности по основу исплата плата и накнада плата у износу од 371.730 KM и остали одливи у износу од 68.577 KM нису признати, чиме су исти исказани мање за наведене износе, док су одливи готовине по основу плаћања добављачима исказани више за 216.556 KM.

Као што је наведено под тачком 6.4. и 6.6. овог Извјештаја:

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 26). Такође, Напомене уз финансијске извјештаје не садрже додатне информације у складу са захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (112ц), MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 73ц, д и е), MPC 37 - Резервисања, потенцијална имовина и потенцијалне обавезе (параграф 86 и 89), MPC 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 39б) и члана 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Болница Требиње за годину која се завршава на дан 31.12.2024. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих 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 је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима и међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради

финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје. Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

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

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

Бања Лука, 09.12.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Болница Требиње за 2024. 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 Болница Требиње за 2024. 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. овог Извјештаја:

Болница је закључила 172 уговора о привременим и повременим пословима са 30 лица за послове медицинског техничара који су трајали дуже од 90 дана и који представљају послове за које се закључује уговор о раду и 14 уговора о дјелу са два лица за послове специјалисте неурохирургије и возача санитетског возила који су у оквиру дјелатности послодавца, што није у складу са чланом 204. став (1) и 205. Закона о раду.

Благајнички дневник није благовремено закључиван, односно на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни, што није у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне здравствене установе Болница Требиње обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне здравствене установе Болница Требиње.

Скретање пажње

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

Чланом 4. став (2) Закона о министарским, владиним и другим именовањима Републике Српске је прописано да се именовања на краћи период (највише два мјесеца) не могу понављати, а чланом 18. став (2 и 3) Закона о систему јавних служби је прописано да директора установе чији је оснивач Република именује Влада Републике Српске уз претходно спроведен поступак јавне конкуренције.

Вршилац дужности директора Болнице именован је 09.12.2020. године на период од 60 дана, а по истеку наведеног периода именовање истог лица за вршиоца дужности вршено је у континуитету и даље и током 2024. године.

Бања Лука, 09.12.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре пописа имовине и обавеза врше у складу са чланом 4. став (1), тачке 1) и 3), 17. став (8), 18. став (1) тачке 5) и 7), 20. став (1) тачке 3) 4) и 6) и 21. став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) приходи по основу гранта за набавку опреме признају и класификују у складу са захтјевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 3, 17 и 24) и одредбама члана 32. став (8) и 57. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 3) трошкови одржавања сталних средстава класификују у складу са одредбама члана 45. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, а обрачун резервисања за накнаде и бенефиције запослених врши у складу са МРС 19 – Примања запослених,
- 4) трошкови затезних камата и обавезе по том основу признају у складу са чланом 38. став (2) и 48. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 5) провјера корисног вијека трајања опреме врши на крају сваке пословне године, а приликом замјене дијела опреме престане књиговодствено признавати исказана вриједност замијењеног дијела у складу са захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51 и 70),
- 6) биланс токова готовине сачињава у складу са чланом 8. став (3)., 10. и 11. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 7 - Извјештаји о новчаним токовима (параграф 18а),
- 7) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације о сталности пословања и остале информације о приходима и расходима, сталној и текућој имовини, обавезама, токовима готовине, потенцијалној имовини и обавезама у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 112ц), МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 73 ц и е) и МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграф 86 и 89) и неусаглашеним салдима потраживања и обавеза у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) закључивање уговора о привременим и повременим пословима врши за послове који не представљају послове за које се закључује уговор о раду и који су по својој природи такви да не трају дуже од 90 радних дана у календарској години, а закључивање уговора о дјелу врши за послове који су ван дјелатности послодавца у складу са чланом 204. став (1) и 205. Закона о раду,
- 2) у извјештајима о службеним путовањима наводе информације о времену преласка границе, а обрачун дневница за службена путовања у иностранство врши у складу са тачком X подтачка (2 и 5) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- 3) благајнички дневник закључује на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 4) врши обрачун пореза и доприноса на јубиларне награде и помоћи изнад неопорезивог дијела у складу са чланом 3. став (1) тачка 1), 11. и 13. Закона о порезу на доходак и чланом 10. Закона о доприносима.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о здравственој заштити,
- Закон о систему јавних служби,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о раду, члан 7. и 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 платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за запослене у јавним установама у области здравства у Републици Српској,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- 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,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

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

Обављање дјелатности, организација, финансирање и друга питања од значаја за рад Болнице дефинисани су Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 57/22 и 62/25) и Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“ број 68/07, 109/12 и 44/16).

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

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

Финансијско пословање се обавља преко пословних рачуна отворених код банака.

Болница је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14) доставила Примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Болница Требиње које су дјелимично прихваћене у смислу допуне налаза у тачки 3. Извјештаја. Остале примједбе су таквог карактера да немају суштински утицај на остале налазе, препоруке и дато мишљење. Уз коначан извјештај достављен је и одговор на дате примједбе.

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 провела је финансијску ревизију Болнице за 2021. годину и сачинила извјештај у коме је дата 21 препорука, од којих 10 за финансијске извјештаје и 11 за усклађеност. Болница је Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске доставила 08.02.2023. године одговор о радњама које су предузете у циљу провођења препорука и отклањања неправилности утврђених у ревизијском извјештају број РВ061-22 од 27.12.2022. године, у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14).

Ревизијом је утврђено да је од 10 препорука које су дате за финансијске извјештаје, седам проведено, а три препоруке нису проведене. Препоруке дате за провођење пописа имовине и обавеза (тачка 3. извјештаја), сачињавање биланса новчаних токова (тачка 6.3. извјештаја) и сачињавање напомена уз финансијске извјештаје (тачка 6.6. извјештаја) нису проведене. Од 11 препорука датих за усклађеност, седам препорука је проведено, двије препоруке су дјелимично проведене, а двије препоруке нису проведене. Препоруке које су дјелимично проведене односе се на благајничко пословање и закључивање благајничког дневника на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни и на службена путовања у вези навођења часа преласка границе

и обрачуна дневница (тачка 3. извјештаја). Препоруке дате за ангажовање извршилаца по уговорима о привременим и повременим пословима и уговорима о дјелу (тачка 3. извјештаја) и усклађивање вриједности основног капитала у пословним књигама (тачка 6.2.2.1.) нису проведене.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Болнице систематизовано је 311 радних мјеста за 579 извршилаца. На дан 31.12.2024. године у Болници је било запослено 428 извршилаца и то 365 на неодређено вријеме, 61 на одређено вријеме и два приправника. У току 2024. године 27 лица је засновало радни однос на неодређено вријеме, 37 лица на одређено вријеме и два лица са статусом приправника. Током године, радни однос у Болници престао је за 53 извршиоца по разним основама (одласком у пензију, истеком уговора о раду, споразумног прекида радног односа и осталог).

Болница је закључила 172 уговора о привременим и повременим пословима са 30 лица за послове медицинског техничара који су трајали дуже од 90 дана и који представљају послове за које се закључује уговор о раду са којима је накнадно, за њих 22 и закључила уговоре о раду и 14 уговора о дјелу са два лица за послове специјалисте неурохирургије и возача санитетског возила који су у оквиру дјелатности послодавца, што није у складу са чланом 204. став (1) и 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18, 91/21, 119/21, 112/23 и 39/24) којима је прописано да послодавац може закључити уговор о привременим и повременим пословима за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 90 дана у току календарске године и који не представљају послове за које се закључује уговор о раду и да може са одређеним лицем да закључи уговор о дјелу ради обављања послова који су ван дјелатности послодавца.

Вршилац дужности директора Болнице именован је 09.12.2020. године на период од 60 дана, а по истеку наведеног периода именовање истог лица за вршиоца дужности вршено је у континуитету током 2024. године. Чланом 18. став (2 и 3) Закона о систему јавних служби је прописано да директора установе чији је оснивач Република именује Влада Републике Српске уз претходно спроведен поступак јавне конкуренције, а чланом 4. став (2) Закона о министарским, владиним и другим именовањима Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 25/03) је прописано да се именовања на краћи период (највише два мјесеца) не могу понављати.

Болница је складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („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) дефинисала кључне пословне процесе и успоставила књигу пословних процеса, утврдила регистар ризика и донијела стратегију управљања ризицима. У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Болница је сачинила годишњи извјештај, електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2024. годину са прилозима.

У одређеним случајевима у извјештајима са обављених службених путовања нису наведене информације о времену преласка границе, док у одређеним случајевима у којима је наведено вријеме преласка границе обрачун дневница за службена путовања у иностранство није вршен од часа преласка границе, у поласку, до часа преласка границе, у повратку, већ од часа поласка на службено путовање до часа повратка, што није у складу са тачком X подтачка (2 и 5) Одлуке о висини накнаде

трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 57/21).

Благајнички дневник није благовремено закључиван, односно на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни, што није у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник Републике Српске број 94/15 и 78/20).

У складу са Одлуком о именовању комисије за редовни попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године, извршен је попис имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да пописом није обухваћен грађевински објект добијен из донације и дио нематеријалних средстава и обавеза, није извршен пренос података о стањима потраживања и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања, поједине пописне листе нису овјерене од стране овлашћеног лица, извјештај о попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања, те примједбе и објашњења о утврђеним разликама по попису од лица која рукују имовином, а након усвајања извјештаја о попису од стране Управног одбора, није извршено искњижавање основних средстава предложених за расход, што није у складу са чланом 4. став (1), тачке 1) и 3), 17. став (8), 18. став (1) тачке 5) и 7), 20. став (1) тачке 3), 4) и 6) и 21. став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21).

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

Препоручује се директору Болнице да обезбиједи да се:

- **закључивање уговора о привременим и повременим пословима врши за послове који не представљају послове за које се закључује уговор о раду и који су по својој природи такви да не трају дуже од 90 радних дана у календарској години, а закључивање уговора о дјелу врши за послове који су ван дјелатности послодавца у складу са чланом 204. став (1) и 205. Закона о раду,**
- **у извјештајима о службеним путовањима наводе информације о времену преласка границе, а обрачун дневница за службена путовања у иностранство врши у складу са тачком X подтачка (2 и 5) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,**
- **благајнички дневник закључује на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **поступци и процедуре пописа имовине и обавеза врше у складу са чланом 4. став (1), тачке 1) и 3), 17. став (8), 18. став (1) тачке 5) и 7), 20. став (1) тачке 3), 4) и 6) и 21. став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

Планом јавних набавки Болнице за 2024. годину, са измјенама и допунама, предвиђене су набавке укупне вриједности од 7.974.500 КМ без пореза на додатну вриједност путем 167 поступака набавки.

Према достављеном прегледу планираних и извршених процедура јавних набавки, Болница је у току 2024. године провела 85 поступака укупне вриједности од 4.956.078 KM и то путем 19 отворених поступака у вриједности 4.317.856 KM (материјал за лапароскопски стуб, фако операције и хемодијализу, остеосинтетски и имплантациони материјал, лабораторијски реагенси, медицински гас, прехранбени производи и др.), 15 конкурентских захтјева за достављање понуда у вриједности од 418.315 KM (канцеларијски и потрошни материјал, шприце за ињектор, услуге збрињавања медицинског отпада, верификације медицинских мјерила, услуге едукација др.), три поступка додјеле уговора за услуге из Анекса II у вриједности од 42.000 KM (услуге хотелског смјештаја и репрезентације) и 48 директних споразума у вриједности 177.907 KM.

Ревизијским испитивањем су обухваћени проведени поступци јавних набавки у вриједности од 1.956.066 KM и то седам отворених поступака у вриједности 1.925.230 KM, два конкурентска захтјева за достављање понуда у вриједности од 71.177 KM и четири директна споразума у вриједности од 23.719 KM.

Ревизијом наведених поступака набавки нису утврђене неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Пословним планом за 2024. годину који садржи План пословања и Финансијски план, планирани су приходи у износу од 20.784.013 KM (највећим дијелом се односе на приходе од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу финансирања болничке здравствене заштите од 18.809.013 KM и на приходе од хемодијализе 750.000 KM), расходи у износу од 20.371.876 KM (највећим дијелом се односе на трошкове бруто плата, накнада плата и осталих личних примања од 13.000.000 KM, трошкове материјала од 4.419.000 KM, нематеријалне трошкове од 1.643.000 KM и трошкове производних услуга од 1.012.888 KM) и планирана је бруто добит у износу од 412.137 KM.

Управни одбор Болнице усвојио је Пословни план Болнице за 2024. годину на који је Влада Републике Српске дала сагласност у складу са чланом 19. став (1) тачка 1. Закона о систему јавних служби.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која прописује процес припреме и доношења плана пословања и финансијског плана.

6. Финансијски извјештаји

Болница је сачинила обрасце финансијских извјештаја прописане чланом 2. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“ број 59/22 и 129/22) и то Биланс стања, Биланс успјеха, Биланс токова готовине, Напомене уз финансијске извјештаје, као и Извјештај о промјенама на капиталу прописан Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник Републике Српске“ број 59/22). Поред наведених образаца, сачињен је Извјештај о пословању за 2024. годину, који је Управни одбор усвојио 27.02.2025. године.

6.1. Биланс успјеха

Укупни приходи за 2024. годину су исказани у износу од 22.585.027 KM, што је за 8% више у односу на Финансијски план, док су укупни расходи исказани у износу од

22.578.505 KM, што је за 10% више у односу на Финансијски план. Добитак прије опорезивања исказан је у износу од 6.522 KM.

6.1.1. Пословни приходи и расходи

6.1.1.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 22.585.027 KM, а односе се на приходе од здравствених услуга (21.291.847 KM) и остале пословне приходе (1.272.943 KM).

Приходи од здравствених услуга се највећим дијелом односе на приходе остварене пружањем услуга које финансира Фонд здравственог осигурања Републике Српске (20.541.963 KM), приходе од партиципације (371.162 KM), приходе од пружених услуга патохистологије другим здравственим установама (169.797 KM), приходе остварене пружањем услуга неосигураним лицима (106.796 KM) и приходе од услуга издавања љекарских увјерења и систематских прегледа (47.714 KM).

Уговором о регулисању међусобних односа приликом пружања болничких здравствених услуга осигураним лицима између Болнице и Фонда здравственог осигурања Републике Српске у 2024. години, уговорен је укупан износ од 6.997.292 KM, од чега се износ од 6.500.000 KM односи на финансирање здравствених услуга по Моделу 4, а износ од 497.292 KM на примарну здравствену заштиту (услуге лабораторије и радиологије). Такође, поменути уговором дефинисане су и услуге по Моделу 1 финансирања (финансирање сразмјерно пруженим услугама по појединачним случајевима лијечења), хемодијализе и санитетског превоза.

Приходи од партиципације се односе на наплаћену партиципацију од корисника здравствене заштите у амбулантама (298.221 KM) и на одјељењима (72.941 KM). Наплата партиципације врши се у складу са Законом о обавезном здравственом осигурању (Службени гласник РС 93/22 и 132/22).

Остали пословни приходи се највећим дијелом односе на приходе од закупа пословних објеката (77.902 KM), приходе од осталих донација у висини обрачунате амортизације дониране опреме (132.677 KM), приходе од рефундација породичног боловања од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту (393.186 KM) и приходе по основу грантова Министарства здравља и социјалне заштите за унапријед дефинисане намјене (600.000 KM). По налазу ревизије, остали пословни приходи исказани су у већем износу за 259.523 KM, за колико су разграничени приходи и примљене донације исказани мање, јер је грант Министарства здравља и социјалне заштите за набавку опреме у цјелости признат као приход, умјесто у висини обрачунате амортизације набављене опреме за извјештајни период, што није у складу чланом 32. став (8) и 57. став (7) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 3, 17 и 24).

Препоручује се директору Болнице да обезбиједи да се приходи по основу гранта за набавку опреме признају и класификују у складу са МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 3, 17 и 24) и одредбама члана 32. став (8) и 57. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.1.1.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 22.268.975 KM, а односе се на трошкове материјала, трошкове горива и енергије, трошкове плата, накнада плата и осталих личних примања, трошкове производних услуга, трошкове амортизације, нематеријалне трошкове и трошкове пореза и доприноса.

Трошкови материјала исказани су у износу од 4.146.338 КМ и највећим дијелом се односе на трошкове материјала за израду учинака у износу од 3.826.601 КМ (највећим дијелом се односе на трошкове медицинског материјала) и трошкове осталог материјала у износу од 319.737 КМ (највећим дијелом се односе на трошкове хране за пацијенте и материјал за одржавање основних средстава). По налазу ревизије, трошкови материјала исказани су у већем износу за 60.196 КМ, јер су трошкови одржавања сталних средстава евидентирани у оквиру трошкова осталог материјала, што није у складу са чланом 45. став (4) 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).

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 575.271 КМ, а односе се на трошкове електричне енергије (264.563 КМ), погонског горива и лож уља (120.994 КМ), воде (97.601 КМ) и трошкове медицинског гаса (92.113 КМ).

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања исказани су у износу од 13.671.232 КМ, а односе се на трошкове бруто плата и бруто накнада плата и трошкове осталих личних примања.

Трошкови бруто плата и бруто накнада плата исказани су у износу од 13.335.035 КМ, а односе се на трошкове бруто плата запослених (13.292.059 КМ), бруто накнада запослених (2.581 КМ), трошкове бруто накнада члановима Управног одбора (23.988 КМ) и трошкове бруто накнада члановима других одбора (16.470 КМ).

Трошкови осталих личних примања исказани су у износу од 336.197 КМ, а односе се на трошкове отпремнина (71.171 КМ), јубиларне награде (58.208 КМ), помоћи (105.052 КМ), трошкове запослених на службеном путу (47.803 КМ), накнаде трошкова превоза на посао и са посла (51.673 КМ) и остале накнаде (2.290 КМ). По налазу ревизије, трошкови осталих личних примања и обавезе по том основу су исказани у мањем износу за 37.215 КМ, јер није вршен обрачун пореза и доприноса на јубиларне награде и помоћи изнад неопорезивог дијела, што није у складу са чланом 3. став (1) тачка 1), 11. и 13. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“ број 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21, 56/22, 112/23 и 110/24) и чланом 10. Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“ број 114/17, 112/19, 49/21, 56/22, 132/22, 112/23 и 110/24).

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 329.266 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове одржавања основних средстава (190.105 КМ), поштанских услуга, телефона и интернета (27.703 КМ), превоза (25.746 КМ) и збрињавања медицинског отпада (49.524 КМ).

Трошкови амортизације и резервисања исказани су у износу од 795.219 КМ и у цјелости се односе на трошкове амортизације сталних средстава. Болница није вршила обрачун резервисања за накнаде и бенефиције запослених, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених.

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 2.691.796 КМ и највећим дијелом се односе на бруто накнаде по уговорима са лицима ван радног односа по основу уговора о дјелу, привремених и повремених послова и уговора о допунском раду (1.485.679 КМ), здравствене услуге (903.726 КМ, од којих се највећи дио односи на услуге оксигенотерапије), стручно образовање запослених (51.484 КМ) и верификацију медицинске опреме (31.391 КМ).

Трошкови пореза исказани су у износу од 33.624 КМ.

Трошкови доприноса исказани су у износу од 26.229 КМ.

Препоручује се директору Болнице да обезбиједи да се:

- *трошкови одржавања сталних средстава класификују у складу са одредбама члана 45. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, а обрачун резервисања за накнаде и бенефиције запослених врши у складу са МРС 19 – Примања запослених,*
- *врши обрачун пореза и доприноса на јубиларне награде и помоћи изнад неопорезивог дијела у складу са чланом 3. став (1) тачка 1), 11. и 13. Закона о порезу на доходак и чланом 10. Закона о доприносима.*

6.1.1.3. Пословни добитак

Пословни добитак исказан је у износу од 295.815 КМ, а представља разлику између пословних прихода (22.564.790 КМ) и пословних расхода (22.268.975 КМ).

6.1.2. Финансијски приходи и расходи

6.1.2.1. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 3.127 КМ.

6.1.2.2. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 56.503 КМ, а односе се на расходе камата по кредитима (55.312 КМ) и затезне камате (1.191 КМ). По налазу ревизије, трошкови затезних камата и обавезе по том основу су исказане у мањем износу за 537.833 КМ, јер затезне камате и обавезе по Рјешењу Пореске управе Републике Српске о одгођеном плаћању пореских обавеза по основу пореза и доприноса на плате и накнаде плата нису признате, што није у складу са чланом 38. став (2) и чланом 48. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Препоручује се директору Болнице да обезбиједи да се трошкови затезних камата и обавезе по том основу признају у складу са чланом 38. став (2) и 48. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.1.3. Добитак редовне активности

Добитак редовне активности исказан је у износу од 242.439 КМ, а представља збир пословног добитка (295.815 КМ) и финансијских прихода (3.127 КМ) умањен за финансијске расходе (56.503 КМ).

6.1.4. Остали добици и губици

Остали приходи и добици исказани су у износу од 16.630 КМ, а остали расходи и губици у износу од 253.026 КМ, те је исказан губитак по основу осталих прихода и расхода у износу од 236.396 КМ.

6.1.5. Нето добитак периода

Нето добитак периода исказан је у износу од 6.522 КМ, а представља разлику између укупних прихода (22.585.027 КМ) и укупних расхода (22.578.505 КМ). Због ефеката насталих погрешним евидентирањем прихода од гранта и неисказивања трошкова затезних камата, умјесто нето добитка периода, потребно је исказати нето губитак периода у износу од 790.834 КМ, што је објашњено у тачки 6.1.1.1. и 6.1.2.2. овог извјештаја.

6.2. Биланс стања

У Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су уравнотежене вриједности билансне активе и билансне пасиве у износу од по 11.102.956 КМ.

6.2.1. Билансна актива

Билансна актива је исказана у износу од 24.464.686 КМ бруто вриједности, 13.361.730 КМ исправке вриједности и 11.102.956 КМ нето вриједности, а чине је стална средства и текућа средства.

6.2.1.1. Стална средства

Стална средства исказана су у износу од 23.008.382 КМ бруто вриједности, 13.361.730 КМ исправке вриједности и 9.646.652 КМ нето вриједности, а нето вриједност чине нематеријална средства, некретнине, постројења и опрема и инвестиционе некретнине.

Нематеријална средства исказана су у износу од 23.387 КМ бруто и нето вриједности, а односе се на локалну рачунарску мрежу.

Некретнине, постројења и опрема су исказани у износу од 22.929.000 КМ бруто вриједности, 13.310.405 КМ исправке вриједности и 9.618.595 КМ нето вриједности, а чине их грађевински објекти, постројења и опрема, аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми и инвестиционе некретнине.

Грађевински објекти су исказани у износу од 10.466.075 КМ бруто вриједности, 3.703.201 КМ исправке вриједности и 6.762.874 КМ нето вриједности, а чине их пословни објекти. У току 2024. године извршено је увећање вриједности грађевинских објеката у износу од 1.528.349 КМ по основу укњижавања пословног објекта из донације физичког лица.

Постројења и опрема исказане су у износу од 12.447.125 КМ бруто вриједности, 9.607.204 КМ исправке вриједности и 2.839.921 КМ нето вриједности, а чине их највећим дијелом медицинска опрема, канцеларијска и рачунарска опрема и возила.

У току 2024. године извршено је увећање вриједности за набавку опреме у износу од 1.051.564 КМ (највећим дијелом медицинска опрема), а умањење вриједности по основу искњижавања продатих возила и корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације.

Болница није вршила провјеру корисног вијека трајања за опрему која се и даље користи на крају сваке пословне године, што је имало за посљедицу да је дио опреме у потпуности амортизован, а приликом замјене резервног дијела на медицинском апарату, није искњижена исказана вриједност замијењеног дијела, што није у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51 и 70).

Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми исказана је у износу од 15.800 КМ бруто и нето вриједности, а односи се на рачунарску опрему набављену у ранијем периоду која није активирана.

Инвестиционе некретнине исказане су у износу од 55.995 КМ бруто вриједности, 51.325 КМ исправке вриједности и 4.670 КМ нето вриједности, а чине их објекти дати у закуп.

Препоручује се директору Болнице да обезбиједи да се провјера корисног вијека трајања опреме врши на крају сваке пословне године, а приликом замјене дијела опреме престане књиговодствено признавати исказана вриједност замијењеног дијела у складу са захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51 и 70).

6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства исказана су у износу од 1.456.304 КМ бруто и нето вриједности, а чине их залихе, стална средства намијењена продаји и средства пословања које се

обуставља и краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намијењених продаји.

Залихе, стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља су исказана у износу од 924.145 KM бруто и нето вриједности, а односе се на залихе материјала и дате авансе.

Залихе материјала исказане су у износу од 914.457 KM и односе се највећим дијелом на залихе лијекова и санитетског материјала чију набавку врши Болница (210.773 KM), залихе лијекова са болничке листе чију набавку врши Фонд здравственог осигурања Републике Српске (218.181 KM) и залихе медицинске опреме из донација у периоду „COVID-19“ које су остале неутрошене (444.291 KM).

Дати аванси исказани су у износу од 9.688 KM.

Краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намијењених продаји су исказана у износу од 532.159 KM бруто и нето вриједности, а односе се на краткорочна потраживања и готовинске еквиваленте и готовину.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 473.807 KM бруто и нето вриједности, а односе се највећим дијелом на потраживања од купаца у земљи и то Министарства здравља и социјалне заштите (200.000 KM), Фонда здравственог осигурања Републике Српске (70.060 KM), ЈЗУ Дом здравља Требиње (43.314 KM) и ЈЗУ Болница Невесиње (35.974 KM). У 2024. години није вршена исправка вриједности потраживања од купаца с обзиром на временски период у којем нису наплаћена па нису ни признати губици од усклађивања вриједности истих, што није у складу са чланом 18 став. (8) и 50. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. У току ревизије извршена је исправка вриједности потраживања и признати су губици од усклађивања вриједности истих и сходно томе није дата препорука.

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 58.352 KM, а односе се на новчана средства на банковним рачунима код комерцијалних банака у домаћој валути (37.286 KM), новчана средства на банковном рачуну у иностраној валути (20.580 KM) и новчана средства у благајни (486 KM).

6.2.2. Билансна пасива

Билансна пасива је исказана у износу од 11.102.956 KM, а чине је основни капитал, ревалоризационе резерве, нераспоређена добит, губитак, дугорочна резервисања и дугорочне обавезе, одложене пореске обавезе и краткорочне обавезе и краткорочна резервисања.

6.2.2.1. Капитал

Капитал је исказан у негативном износу од 5.058.095 KM, а чини га основни капитал (6.055.871 KM), ревалоризационе резерве (1.528.349 KM), нераспоређена добит текуће године (6.522 KM) и губитак ранијих година (12.648.837 KM).

Болница није извршила усклађивање вриједности основног капитала у пословним књигама и судском регистру на дан 31.12.2024. године, што није у складу са чланом 22. став (1) тачка к. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 67/13, 15/16 и 84/19). У току 2025. године, извршено је усклађивање вриједности основног капитала у пословним књигама и судском регистру и сходно томе није дата препорука.

6.2.2.2. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе исказане су у износу од 3.371.734 KM, а односе се на дугорочне обавезе и разграничене приходе и примљене донације.

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 1.767.317 KM, а односе се на обавезе по кредиту Инвестиционо-развојне банке Републике Српске за набавку основних средстава (152.779 KM) и обавезе према Фонду здравственог осигурања Републике Српске по основу споразума о измирењу дуга по основу више дозначених средстава у претходном периоду (1.002.162 KM), уговора о преносу кредитних средстава по основу супсидијарног споразума о преносу и реализацији кредита (308.283 KM) и уговора о зајму на име поврата дозначених средстава за лична примања 2008. године (304.093 KM)

Разграничени приходи и примљене донације исказани су у износу од 1.604.417 KM, а односе се највећим дијелом на стална средства добијена путем донација у ранијем периоду по пројекту енергетске ефикасности (787.194 KM), офтамолошки апарат (140.400 KM) и реконструкција објекта гинекологије и акушерства (138.650 KM). По налазу ревизије, разграничени приходи и примљене донације су исказане мање за 259.523 KM (објашњење у тачки 6.1.1.1. извјештаја).

6.2.2.3. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 302.927 KM по основу поступка принудне наплате.

6.2.2.4. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања

Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања исказана су у износу од 12.486.390 KM, а односе се на краткорочне финансијске обавезе (764.062 KM), обавезе из пословања (3.022.843 KM), обавезе за плате и накнаде плата (7.944.547 KM), остале обавезе (248.285 KM) и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (506.653 KM).

Краткорочне финансијске обавезе односе се на дио дугорочних обавеза који доспијева на наплату у року до годину дана од датума извјештавања према Фонду здравственог осигурања Републике Српске, а чија структура је наведена у тачки 6.2.2.2. Извјештаја.

Обавезе из пословања односе се на обавезе према добављачима у земљи (3.012.945 KM) и обавезе према добављачима у иностранству (9.898 KM).

Обавезе за плате и накнаде плата исказане су у износу од 7.944.547 KM, а односе се на обавезе за плате и накнаде плата запослених за новембар и децембар 2024. године (1.479.520 KM), порез и доприносе на плате и накнаде плате који су репрограмирани по Закључку Владе Републике Српске (6.440.753 KM) и обавезе за остала лична примања – јубиларне награде и отпремнине (24.274 KM).

Остале обавезе исказане су у износу од 248.285 KM, а највећим дијелом се односе на обавезе за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима (97.289 KM), другим уговорима (78.073 KM) и обавезе за помоћи у складу са прописима о раду (50.104 KM). По налазу ревизије, остале обавезе су исказане мање за 537.833 KM (објашњење у тачки 6.1.2.2. извјештаја).

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 506.653 KM, а највећим дијелом се односе на обавезе за порез и доприносе по основу накнада по уговорима са лицима ван радног односа (459.421 KM) и по основу доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (43.436 KM).

6.2.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве нису исказане. По налазу ревизије, вриједност позиција ванбилансне активе и ванбилансне пасиве је исказана мање за 813.814 KM, јер средства у власништву Фонда здравственог осигурања Републике Српске (стратешке залихе 793.790 KM и рачунарска опрема 20.024 KM),

нису евидентирана, што није у складу са чланом 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. У току ревизије извршено је евидентирање наведених средстава на позицијама ванбилансне евиденције и сходно томе није дата препорука.

6.3. Биланс токова готовине

У Билансу токова готовине исказан је прилив готовине из пословних активности у износу од 21.560.188 КМ и одлив готовине из пословних активности у износу од 19.803.426 КМ, што је за резултат имало нето прилив готовине из пословних активности у износу од 1.756.762 КМ. Прилив готовине из активности инвестирања исказан је у износу од 16.355 КМ, а одлив готовине из активности инвестирања исказан је у износу од 1.051.564 КМ, што је за резултат имало нето одлив готовине из активности инвестирања у износу од 1.035.209 КМ. Приливи готовине из активности финансирања нису исказани, док су одливи готовине из активности финансирања исказани у износу од 748.875 КМ, што је резултирало нето одливима готовине из активности финансирања у наведеном износу.

Готовина на почетку обрачунског периода исказана је у износу од 85.674 КМ, а готовина на крају обрачунског периода у износу од 58.352 КМ и наведени износ је исказан и у Билансу стања.

Биланс новчаних токова није сачињен у складу са чланом 8. став (3)., 10. и 11. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 7 - Извјештаји о новчаним токовима (параграф 18а), јер:

- приливи готовине из пословних активности у износу од 320.642 КМ по основу компензација са купцима у земљи, приливи готовине од купаца у иностранству у износу од 30.058 КМ и остали приливи у износу од 71.879 КМ (највећим дијелом по основу закупа) нису признати, чиме су исти исказани мање за наведене износе, док су приливи готовине (по основу признавања прихода од гранта, а чији прилив није остварен у 2024. години) исказани више за 200.000 КМ,
- одливи готовине из пословних активности по основу исплата плата и накнада плата у износу од 371.730 КМ и остали одливи у износу од 68.577 КМ нису признати, чиме су исти исказани мање за наведене износе, док су одливи готовине (по основу плаћања добављачима) исказани више за 216.556 КМ.

Препоручује се директору Болнице да обезбиједи да се биланс токова готовине сачињава у складу са чланом 8. став (3)., 10. и 11. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 7 - Извјештаји о новчаним токовима (параграф 18а).

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 26) и за наведено је дата препорука у тачки 6.6. Извјештаја.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према информацији надлежних за потребе ревизије, а у вези потенцијалне имовине и потенцијалних обавеза, на дан 31.12.2024. године, против Болнице вођен је један парнични поступак у вриједности од 28.960 КМ за који није вршена процјена исхода,

нити је о истом објелодањено у Напоменама уз финансијске извјештаје и за наведено је дата препорука у тачки 6.6. Извјештаја.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2024. 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 извршена објелодањивања:

- која пружају додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима о сталности пословања, структури прихода и расхода, сталној и текућој имовини, обавезама и ставкама приказаним у извјештају токова готовине у складу са MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 112ц),
- о корисном вијеку трајања оновних средстава и усклађивању књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода у складу са MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 73 ц и е),
- о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама у вези процјене њиховог финансијског ефекта, могућности надокнаде и процјене извјесности са роком доспјећа у складу са MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграф 86 и 89),
- о неусаглашеним салдима потраживања и обавеза, нити разлозима због којих усаглашавање није извршено у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Препоручује се директору Болнице да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације о сталности пословања и остале информације о приходима и расходима, сталној и текућој имовини, обавезама, токовима готовине, потенцијалној имовини и обавезама у складу са MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 112ц), MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 73 ц и е) и MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграф 86 и 89) и неусаглашеним салдима потраживања и обавеза у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Ревизијски тим

Др Бојан Ђурић, с.р.

Мр Данка Панић Ашанин, с.р.

Ма Богдана Поповић, с.р.