



**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 Trebinje
za period 01.01-31.12.2024. godine**

Broj: RV071-25

Banja Luka, 09.12.2025. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj 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	10
	4. Nabavke.....	11
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana	12
	6. Finansijski izvještaji	12
	6.1. Bilans uspjeha.....	12
	6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi	12
	6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi.....	14
	6.1.3. Dobitak redovne aktivnosti.....	15
	6.1.4. Ostali dobici i gubici	15
	6.1.5. Neto dobitak perioda.....	15
	6.2. Bilans stanja	15
	6.2.1. Bilansna aktiva	15
	6.2.2. Bilansna pasiva.....	16
	6.2.3. Vanbilansna evidencija	18
	6.3. Bilans tokova gotovine	18
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja	18
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....	18
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	19

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Bolnica Trebinje koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju sa stanjem na dan 31.12.2024. 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 Trebinje, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2024. 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 31.12.2024. godine nije izvršen u skladu sa članom 4. stav (1), tačke 1) i 3), 18. stav (1) tačke 5) i 7) i 20. stav (1) tačke 3), 4) i 6). Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer popisom nije obuhvaćen građevinski objekat dobijen iz donacije i dio nematerijalnih sredstava i obaveza, nije izvršen prenos podataka o stanjima potraživanja i obaveza preuzetih sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja, a izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, te obrazloženja i objašnjenja o utvrđenim razlikama po popisu od lica koja rukuju imovinom.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.1. i 6.1.2.2. ovog Izvještaja:

Ostali poslovni prihodi iskazani su u većem iznosu za 259.523 KM, a razgraničeni prihodi i primljene donacije manje za navedeni iznos, jer je grant Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za nabavku opreme u cjelosti priznat kao prihod, umjesto pripadajući dio obračunate amortizacije nabavljene opreme za izvještajni period, što nije u skladu članom 32. stav (8) i 57. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći (paragraf 3, 17 i 24).

Finansijski rashodi i ostale obaveze iskazani su u manjem iznosu za 537.833 KM, jer zatezne kamate i obaveze po Rješenju Poreske uprave Republike Srpske o odgođenom plaćanju poreskih obaveza po osnovu poreza i doprinosa na plate i naknade plata nisu

priznate, što nije u skladu sa članom 38. stav (2) i 48. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3. ovog Izvještaja:

Bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa članom 8. stav (3)., 10. i 11. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 - Izvještaji o novčanim tokovima (paragraf 18a), jer prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 320.642 KM po osnovu kompenzacija sa kupcima u zemlji, prilivi gotovine od kupaca u inostranstvu u iznosu od 30.058 KM i ostali prilivi najvećim dijelom po osnovu zakupa u iznosu od 71.879 KM nisu priznati, čime su isti iskazani manje za navedene iznose, dok su prilivi gotovine po osnovu priznavanja prihoda od granta čiji priliv nije ostvaren u 2024. godini iskazani više za 200.000 KM, a odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti po osnovu isplata plata i naknada plata u iznosu od 371.730 KM i ostali odlivi u iznosu od 68.577 KM nisu priznati, čime su isti iskazani manje za navedene iznose, dok su odlivi gotovine po osnovu plaćanja dobavljačima iskazani više za 216.556 KM.

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

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije u vezi stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25 i 26). Takođe, Napomene uz finansijske izvještaje ne sadrže dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (112c), MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73c, d i e), MRS 37 - Rezervisanja, potencijalna imovina i potencijalne obaveze (paragraf 86 i 89), MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći (paragraf 39b) i člana 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

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 Trebinje za godinu koja se završava na dan 31.12.2024. 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 uvjeravanje 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 uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se

materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

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

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

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

Banja Luka, 09.12.2025. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Bolnica Trebinje za 2024. 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 Trebinje za 2024. 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 tačkom 3. ovog Izvještaja:

Bolnica je zaključila 172 ugovora o privremenim i povremenim poslovima sa 30 lica za poslove medicinskog tehničara koji su trajali duže od 90 dana i koji predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu i 14 ugovora o djelu sa dva lica za poslove specijaliste neurohirurgije i vozača sanitetskog vozila koji su u okviru djelatnosti poslodavca, što nije u skladu sa članom 204. stav (1) i 205. Zakona o radu.

Blagajnički dnevnik nije blagovremeno zaključivan, odnosno na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni, što nije u skladu sa članom 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

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 Trebinje 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 Trebinje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Članom 4. stav (2) Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima Republike Srpske je propisano da se imenovanja na kraći period (najviše dva mjeseca) ne mogu ponavljati, a članom 18. stav (2 i 3) Zakona o sistemu javnih službi je propisano da direktora ustanove čiji je osnivač Republika imenuje Vlada Republike Srpske uz prethodno sproveden postupak javne konkurencije.

Vršilac dužnosti direktora Bolnice imenovan je 09.12.2020. godine na period od 60 dana, a po isteku navedenog perioda imenovanje istog lica za vršioca dužnosti vršeno je u kontinuitetu i dalje i tokom 2024. godine.

Banja Luka, 09.12.2025. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure popisa imovine i obaveza vrše u skladu sa članom 4. stav (1), tačke 1) i 3), 17. stav (8), 18. stav (1) tačke 5) i 7), 20. stav (1) tačke 3) 4) i 6) i 21. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) prihodi po osnovu granta za nabavku opreme priznaju i klasifikuju u skladu sa zahtjevima MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći (paragraf 3, 17 i 24) i odredbama člana 32. stav (8) i 57. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 3) troškovi održavanja stalnih sredstava klasifikuju u skladu sa odredbama člana 45. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, a obračun rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih vrši u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih,
- 4) troškovi zateznih kamata i obaveze po tom osnovu priznaju u skladu sa članom 38. stav (2) i 48. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 5) provjera korisnog vijeka trajanja opreme vrši na kraju svake poslovne godine, a prilikom zamjene dijela opreme prestane knjigovodstveno priznavati iskazana vrijednost zamijenjenog dijela u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51 i 70),
- 6) bilans tokova gotovine sačinjava u skladu sa članom 8. stav (3)., 10. i 11. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 - Izvještaji o novčanim tokovima (paragraf 18a),
- 7) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije o stalnosti poslovanja i ostale informacije o prihodima i rashodima, stalnoj i tekućoj imovini, obavezama, tokovima gotovine, potencijalnoj imovini i obavezama u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 112c), MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73 c i e) i MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 86 i 89) i neusaglašenim saldima potraživanja i obaveza u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima vrši za poslove koji ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu i koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju duže od 90 radnih dana u kalendarskoj godini, a zaključivanje ugovora o djelu vrši za poslove koji su van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 204. stav (1) i 205. Zakona o radu,
- 2) u izvještajima o službenim putovanjima navode informacije o vremenu prelaska granice, a obračun dnevnica za službena putovanja u inostranstvo vrši u skladu sa tačkom H podtačka (2 i 5) Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,

- 3) blagajnički dnevnik zaključuje na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni u skladu sa članom 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 4) vrši obračun poreza i doprinosa na jubilarne nagrade i pomoći iznad neoporezivog dijela u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 1), 11. i 13. Zakona o porezu na dohodak i članom 10. Zakona o doprinosima.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o zdravstvenoj zaštiti,
- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- Zakon o radu, član 7. i 204 - 207.,
- Zakon o doprinosima, član 3 - 6., 10., 22. i 24.,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- 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,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna zdravstvena ustanova Bolnica Trebinje je pravno lice sa statusom zdravstvene ustanove II nivoa u kategorizaciji bolnica, koja obavlja djelatnost primarne, sekundarne i tercijarne prevencije bolesti i stanja, dijagnostike, liječenja, medicinske rehabilitacije i zdravstvene njege bolesnika, te osigurava boravak i ishranu bolesnika. Osnovana je 1994. godine Odlukom Vlade Republike Srpske kao Javna zdravstvena ustanova Opšta bolnica Trebinje, a 2012. godine preimenovana je u Javnu zdravstvenu ustanovu Bolnica Trebinje (u daljem tekstu: Bolnica).

Obavljanje djelatnosti, organizacija, finansiranje i druga pitanja od značaja za rad Bolnice definisani su Zakonom o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/22 i 62/25) 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.

Finansijska sredstva za rad Bolnice obezbijeđena su od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, korisnika zdravstvene zaštite, budžeta Republike Srpske i Grada Trebinja, donacija i drugih izvora.

Finansijsko poslovanje se obavlja preko poslovnih računa otvorenih kod banaka.

Bolnica je u skladu sa članom 20. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14) dostavila Primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Bolnica Trebinje koje su djelimično prihvaćene u smislu dopune nalaza u tački 3. Izvještaja. Ostale primjedbe su takvog karaktera da nemaju suštinski uticaj na ostale nalaze, preporuke i dato mišljenje. Uz konačan izvještaj dostavljen je i odgovor na date primjedbe.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Bolnice za 2021. godinu i sačinila izvještaj u kome je data 21 preporuka, od kojih 10 za finansijske izvještaje i 11 za usklađenost. Bolnica je Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske dostavila 08.02.2023. godine odgovor o radnjama koje su preduzete u cilju provođenja preporuka i otklanjanja nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV061-22 od 27.12.2022. godine, u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14).

Revizijom je utvrđeno da je od 10 preporuka koje su date za finansijske izvještaje, sedam provedeno, a tri preporuke nisu provedene. Preporuke date za provođenje popisa imovine i obaveza (tačka 3. izvještaja), sačinjavanje bilansa novčanih tokova (tačka 6.3. izvještaja) i sačinjavanje napomena uz finansijske izvještaje (tačka 6.6. izvještaja) nisu provedene. Od 11 preporuka datih za usklađenost, sedam preporuka je provedeno, dvije preporuke su djelimično provedene, a dvije preporuke nisu provedene. Preporuke koje su djelimično provedene odnose se na blagajničko poslovanje i zaključivanje blagajničkog dnevnika na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni i na službena putovanja u vezi navođenja časa prelaska granice i obračuna dnevnica (tačka 3. izvještaja). Preporuke date za angažovanje izvršilaca po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i ugovorima o djelu (tačka 3. izvještaja) i usklađivanje vrijednosti osnovnog kapitala u poslovnim knjigama (tačka 6.2.2.1.) nisu provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Bolnice sistematizovano je 311 radnih mjesta za 579 izvršilaca. Na dan 31.12.2024. godine u Bolnici je bilo zaposleno 428 izvršilaca i to 365 na neodređeno vrijeme, 61 na određeno vrijeme i dva pripravnika. U toku 2024. godine 27 lica je zasnovalo radni odnos na neodređeno vrijeme, 37 lica na određeno vrijeme i dva lica sa statusom pripravnika. Tokom godine, radni odnos u Bolnici prestao je za 53 izvršioca po raznim osnovama (odlaskom u penziju, istekom ugovora o radu, sporazumnog prekida radnog odnosa i ostalog).

Bolnica je zaključila 172 ugovora o privremenim i povremenim poslovima sa 30 lica za poslove medicinskog tehničara koji su trajali duže od 90 dana i koji predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu sa kojima je naknadno, za njih 22 i zaključila ugovore o radu i 14 ugovora o djelu sa dva lica za poslove specijaliste neurohirurgije i vozača sanitetskog vozila koji su u okviru djelatnosti poslodavca, što nije u skladu sa članom 204. stav (1) i 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18, 91/21, 119/21, 112/23 i 39/24) kojima je propisano da poslodavac može zaključiti ugovor o privremenim i povremenim poslovima za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju duže od 90 dana u toku kalendarske godine i koji ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu i da može sa određenim licem da zaključi ugovor o djelu radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca.

Vršilac dužnosti direktora Bolnice imenovan je 09.12.2020. godine na period od 60 dana, a po isteku navedenog perioda imenovanje istog lica za vršioca dužnosti vršeno je u kontinuitetu tokom 2024. godine. Članom 18. stav (2 i 3) Zakona o sistemu javnih službi je propisano da direktora ustanove čiji je osnivač Republika imenuje Vlada Republike Srpske uz prethodno sproveden postupak javne konkurencije, a članom 4. stav (2) Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 25/03) je propisano da se imenovanja na kraći period (najviše dva mjeseca) ne mogu ponavljati.

Bolnica je skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („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) definisala ključne poslovne procese i uspostavila knjigu poslovnih procesa, utvrdila registar rizika i donijela strategiju upravljanja rizicima. U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Bolnica je sačinila godišnji izvještaj, elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu sa priložima.

U određenim slučajevima u izvještajima sa obavljenih službenih putovanja nisu navedene informacije o vremenu prelaska granice, dok u određenim slučajevima u kojima je navedeno vrijeme prelaska granice obračun dnevnica za službena putovanja u inostranstvo nije vršen od časa prelaska granice, u polasku, do časa prelaska granice, u povratku, već od časa polaska na službeno putovanje do časa povratka, što nije u skladu sa tačkom H podtačka (2 i 5) Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/21).

Blagajnički dnevnik nije blagovremeno zaključivan, odnosno na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni, što nije u skladu sa članom 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske broj 94/15 i 78/20).

U skladu sa Odlukom o imenovanju komisije za redovni popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine, izvršen je popis imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da popisom nije obuhvaćen građevinski objekat dobijen iz donacije i dio nematerijalnih sredstava i obaveza, nije izvršen prenos podataka o stanjima

potraživanja i obaveza preuzetih sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja, pojedine popisne liste nisu ovjerene od strane ovlaštenog lica, izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, te primjedbe i objašnjenja o utvrđenim razlikama po popisu od lica koja rukuju imovinom, a nakon usvjanja izvještaja o popisu od strane Upravnog odbora, nije izvršeno isknjižavanje osnovnih sredstava predloženih za rashod, što nije u skladu sa članom 4. stav (1), tačke 1) i 3), 17. stav (8), 18. stav (1) tačke 5) i 7), 20. stav (1) tačke 3), 4) i 6) i 21. stav (3) Pravilnika 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).

Shodno gore navedenom, kao i u dijelu tačaka ovog izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru Bolnice da obezbijedi da se:

- ***zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima vrši za poslove koji ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu i koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju duže od 90 radnih dana u kalendarskoj godini, a zaključivanje ugovora o djelu vrši za poslove koji su van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 204. stav (1) i 205. Zakona o radu,***
- ***u izvještajima o službenim putovanjima navode informacije o vremenu prelaska granice, a obračun dnevnica za službena putovanja u inostranstvo vrši u skladu sa tačkom H podtačka (2 i 5) Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,***
- ***blagajnički dnevnik zaključuje na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni u skladu sa članom 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,***
- ***postupci i procedure popisa imovine i obaveza vrše u skladu sa članom 4. stav (1), tačke 1) i 3), 17. stav (8), 18. stav (1) tačke 5) i 7), 20. stav (1) tačke 3), 4) i 6) i 21. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.***

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Bolnice za 2024. godinu, sa izmjenama i dopunama, predviđene su nabavke ukupne vrijednosti od 7.974.500 KM bez poreza na dodatu vrijednost putem 167 postupaka nabavki.

Prema dostavljenom pregledu planiranih i izvršenih procedura javnih nabavki, Bolnica je u toku 2024. godine provela 85 postupaka ukupne vrijednosti od 4.956.078 KM i to putem 19 otvorenih postupaka u vrijednosti 4.317.856 KM (materijal za laparoskopski stub, fako operacije i hemodijalizu, osteosintetski i implantacioni materijal, laboratorijski reagensi, medicinski gas, prehrambeni proizvodi i dr.), 15 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 418.315 KM (kancelarijski i potrošni materijal, šprice za injektor, usluge zbrinjavanja medicinskog otpada, verifikacije medicinskih mjerila, usluge edukacija dr.), tri postupka dodjele ugovora za usluge iz Aneksa II u vrijednosti od 42.000 KM (usluge hotelskog smještaja i reprezentacije) i 48 direktnih sporazuma u vrijednosti 177.907 KM.

Revizijskim ispitivanjem su obuhvaćeni provedeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 1.956.066 KM i to sedam otvorenih postupaka u vrijednosti 1.925.230 KM, dva konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 71.177 KM i četiri direktna sporazuma u vrijednosti od 23.719 KM.

Revizijom navedenih postupaka nabavki nisu utvrđene nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Poslovnim planom za 2024. godinu koji sadrži Plan poslovanja i Finansijski plan, planirani su prihodi u iznosu od 20.784.013 KM (najvećim dijelom se odnose na prihode od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu finansiranja bolničke zdravstvene zaštite od 18.809.013 KM i na prihode od hemodijalize 750.000 KM), rashodi u iznosu od 20.371.876 KM (najvećim dijelom se odnose na troškove bruto plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja od 13.000.000 KM, troškove materijala od 4.419.000 KM, nematerijalne troškove od 1.643.000 KM i troškove proizvodnih usluga od 1.012.888 KM) i planirana je bruto dobit u iznosu od 412.137 KM.

Upravni odbor Bolnice usvojio je Poslovni plan Bolnice za 2024. godinu na koji je Vlada Republike Srpske dala saglasnost u skladu sa članom 19. stav (1) tačka 1. Zakona o sistemu javnih službi.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja propisuje proces pripreme i donošenja plana poslovanja i finansijskog plana.

6. Finansijski izvještaji

Bolnica je sačinila obrasce finansijskih izvještaja propisane članom 2. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 59/22 i 129/22) i to Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans tokova gotovine, Napomene uz finansijske izvještaje, kao i Izvještaj o promjenama na kapitalu propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 59/22). Pored navedenih obrazaca, sačinjen je Izvještaj o poslovanju za 2024. godinu, koji je Upravni odbor usvojio 27.02.2025. godine.

6.1. Bilans uspjeha

Ukupni prihodi za 2024. godinu su iskazani u iznosu od 22.585.027 KM, što je za 8% više u odnosu na Finansijski plan, dok su ukupni rashodi iskazani u iznosu od 22.578.505 KM, što je za 10% više u odnosu na Finansijski plan. Dobitak prije oporezivanja iskazan je u iznosu od 6.522 KM.

6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi

6.1.1.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 22.585.027 KM, a odnose se na prihode od zdravstvenih usluga (21.291.847 KM) i ostale poslovne prihode (1.272.943 KM).

Prihodi od zdravstvenih usluga se najvećim dijelom odnose na prihode ostvarene pružanjem usluga koje finansira Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (20.541.963 KM), prihode od participacije (371.162 KM), prihode od pruženih usluga patohistologije drugim zdravstvenim ustanovama (169.797 KM), prihode ostvarene pružanjem usluga neosiguranim licima (106.796 KM) i prihode od usluga izdavanja ljekarskih uvjerenja i sistematskih pregleda (47.714 KM).

Ugovorom o regulisanju međusobnih odnosa prilikom pružanja bolničkih zdravstvenih usluga osiguranim licima između Bolnice i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u 2024. godini, ugovoren je ukupan iznos od 6.997.292 KM, od čega se iznos od 6.500.000 KM odnosi na finansiranje zdravstvenih usluga po Modelu 4, a iznos od 497.292 KM na primarnu zdravstvenu zaštitu (usluge laboratorije i radiologije). Takođe, pomenutim ugovorom definisane su i usluge po Modelu 1 finansiranja (finansiranje srazmjerno pruženim uslugama po pojedinačnim slučajevima liječenja), hemodijalize i sanitetskog prevoza.

Prihodi od participacije se odnose na naplaćenu participaciju od korisnika zdravstvene zaštite u ambulantama (298.221 KM) i na odjeljenjima (72.941 KM). Naplata participacije vrši se u skladu sa Zakonom o obaveznom zdravstvenom osiguranju (Službeni glasnik RS 93/22 i 132/22).

Ostali poslovni prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od zakupa poslovnih objekata (77.902 KM), prihode od ostalih donacija u visini obračunate amortizacije donirane opreme (132.677 KM), prihode od refundacija porodijskog bolovanja od JU Javni fond za dječiju zaštitu (393.186 KM) i prihode po osnovu grantova Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za unaprijed definisane namjene (600.000 KM). Po nalazu revizije, ostali poslovni prihodi iskazani su u većem iznosu za 259.523 KM, za koliko su razgraničeni prihodi i primljene donacije iskazani manje, jer je grant Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za nabavku opreme u cjelosti priznat kao prihod, umjesto u visini obračunate amortizacije nabavljene opreme za izvještajni period, što nije u skladu članom 32. stav (8) i 57. stav (7) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći (paragraf 3, 17 i 24).

Preporučuje se direktoru Bolnice da obezbijedi da se prihodi po osnovu granta za nabavku opreme priznaju i klasifikuju u skladu sa MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći (paragraf 3, 17 i 24) i odredbama člana 32. stav (8) i 57. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.1.1.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 22.268.975 KM, a odnose se na troškove materijala, troškove goriva i energije, troškove plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja, troškove proizvodnih usluga, troškove amortizacije, nematerijalne troškove i troškove poreza i doprinosa.

Troškovi materijala iskazani su u iznosu od 4.146.338 KM i najvećim dijelom se odnose na troškove materijala za izradu učinaka u iznosu od 3.826.601 KM (najvećim dijelom se odnose na troškove medicinskog materijala) i troškove ostalog materijala u iznosu od 319.737 KM (najvećim dijelom se odnose na troškove hrane za pacijente i materijal za održavanje osnovnih sredstava). Po nalazu revizije, troškovi materijala iskazani su u većem iznosu za 60.196 KM, jer su troškovi održavanja stalnih sredstava evidentirani u okviru troškova ostalog materijala, što nije u skladu sa članom 45. 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).

Troškovi goriva i energije iskazani su u iznosu od 575.271 KM, a odnose se na troškove električne energije (264.563 KM), pogonskog goriva i lož ulja (120.994 KM), vode (97.601 KM) i troškove medicinskog gasa (92.113 KM).

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 13.671.232 KM, a odnose se na troškove bruto plata i bruto naknada plata i troškove ostalih ličnih primanja.

Troškovi bruto plata i bruto naknada plata iskazani su u iznosu od 13.335.035 KM, a odnose se na troškove bruto plata zaposlenih (13.292.059 KM), bruto naknada zaposlenih (2.581 KM), troškove bruto naknada članovima Upravnog odbora (23.988 KM) i troškove bruto naknada članovima drugih odbora (16.470 KM).

Troškovi ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 336.197 KM, a odnose se na troškove otpremnina (71.171 KM), jubilarne nagrade (58.208 KM), pomoći (105.052 KM), troškove zaposlenih na službenom putu (47.803 KM), naknade troškova prevoza na posao i sa posla (51.673 KM) i ostale naknade (2.290 KM). Po nalazu revizije, troškovi ostalih ličnih primanja i obaveze po tom osnovu su iskazani u manjem iznosu za 37.215 KM, jer

nije vršen obračun poreza i doprinosa na jubilarne nagrade i pomoći iznad neoporezivog dijela, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 1), 11. i 13. Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21, 56/22, 112/23 i 110/24) i članom 10. Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 114/17, 112/19, 49/21, 56/22, 132/22, 112/23 i 110/24).

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 329.266 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove održavanja osnovnih sredstava (190.105 KM), poštanskih usluga, telefona i interneta (27.703 KM), prevoza (25.746 KM) i zbrinjavanja medicinskog otpada (49.524 KM).

Troškovi amortizacije i rezervisanja iskazani su u iznosu od 795.219 KM i u cjelosti se odnose na troškove amortizacije stalnih sredstava. Bolnica nije vršila obračun rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih, što nije u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 2.691.796 KM i najvećim dijelom se odnose na bruto naknade po ugovorima sa licima van radnog odnosa po osnovu ugovora o djelu, privremenih i povremenih poslova i ugovora o dopunskom radu (1.485.679 KM), zdravstvene usluge (903.726 KM, od kojih se najveći dio odnosi na usluge oksigenoterapije), stručno obrazovanje zaposlenih (51.484 KM) i verifikaciju medicinske opreme (31.391 KM).

Troškovi poreza iskazani su u iznosu od 33.624 KM.

Troškovi doprinosa iskazani su u iznosu od 26.229 KM.

Preporučuje se direktoru Bolnice da obezbijedi da se:

- **troškovi održavanja stalnih sredstava klasifikuju u skladu sa odredbama člana 45. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, a obračun rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih vrši u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih,**
- **vrši obračun poreza i doprinosa na jubilarne nagrade i pomoći iznad neoporezivog dijela u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 1), 11. i 13. Zakona o porezu na dohodak i članom 10. Zakona o doprinosima.**

6.1.1.3. Poslovni dobitak

Poslovni dobitak iskazan je u iznosu od 295.815 KM, a predstavlja razliku između poslovnih prihoda (22.564.790 KM) i poslovnih rashoda (22.268.975 KM).

6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi

6.1.2.1. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 3.127 KM.

6.1.2.2. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 56.503 KM, a odnose se na rashode kamata po kreditima (55.312 KM) i zatezne kamate (1.191 KM). Po nalazu revizije, troškovi zateznih kamata i obaveze po tom osnovu su iskazane u manjem iznosu za 537.833 KM, jer zatezne kamate i obaveze po Rješenju Poreske uprave Republike Srpske o odgođenom plaćanju poreskih obaveza po osnovu poreza i doprinosa na plate i naknade plata nisu priznate, što nije u skladu sa članom 38. stav (2) i članom 48. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporučuje se direktoru Bolnice da obezbijedi da se troškovi zateznih kamata i obaveze po tom osnovu priznaju u skladu sa članom 38. stav (2) i 48. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.1.3. Dobitak redovne aktivnosti

Dobitak redovne aktivnosti iskazan je u iznosu od 242.439 KM, a predstavlja zbir poslovnog dobitka (295.815 KM) i finansijskih prihoda (3.127 KM) umanjen za finansijske rashode (56.503 KM).

6.1.4. Ostali dobici i gubici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 16.630 KM, a ostali rashodi i gubici u iznosu od 253.026 KM, te je iskazan gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 236.396 KM.

6.1.5. Neto dobitak perioda

Neto dobitak perioda iskazan je u iznosu od 6.522 KM, a predstavlja razliku između ukupnih prihoda (22.585.027 KM) i ukupnih rashoda (22.578.505 KM). Zbog efekata nastalih pogrešnim evidentiranjem prihoda od granta i neiskazivanja troškova zateznih kamata, umjesto neto dobitka perioda, potrebno je iskazati neto gubitak perioda u iznosu od 790.834 KM, što je objašnjeno u tački 6.1.1.1. i 6.1.2.2. ovog izvještaja.

6.2. Bilans stanja

U Bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iskazane su uravnotežene vrijednosti bilansne aktive i bilansne pasive u iznosu od po 11.102.956 KM.

6.2.1. Bilansna aktiva

Bilansna aktiva je iskazana u iznosu od 24.464.686 KM bruto vrijednosti, 13.361.730 KM ispravke vrijednosti i 11.102.956 KM neto vrijednosti, a čine je stalna sredstva i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 23.008.382 KM bruto vrijednosti, 13.361.730 KM ispravke vrijednosti i 9.646.652 KM neto vrijednosti, a neto vrijednost čine nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema i investicione nekretnine.

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu od 23.387 KM bruto i neto vrijednosti, a odnose se na lokalnu računarsku mrežu.

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 22.929.000 KM bruto vrijednosti, 13.310.405 KM ispravke vrijednosti i 9.618.595 KM neto vrijednosti, a čine ih građevinski objekti, postrojenja i oprema, avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi i investicione nekretnine.

Građevinski objekti su iskazani u iznosu od 10.466.075 KM bruto vrijednosti, 3.703.201 KM ispravke vrijednosti i 6.762.874 KM neto vrijednosti, a čine ih poslovni objekti. U toku 2024. godine izvršeno je uvećanje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 1.528.349 KM po osnovu uknjižavanja poslovnog objekta iz donacije fizičkog lica.

Postrojenja i oprema iskazane su u iznosu od 12.447.125 KM bruto vrijednosti, 9.607.204 KM ispravke vrijednosti i 2.839.921 KM neto vrijednosti, a čine ih najvećim dijelom medicinska oprema, kancelarijska i računarska oprema i vozila.

U toku 2024. godine izvršeno je uvećanje vrijednosti za nabavku opreme u iznosu od 1.051.564 KM (najvećim dijelom medicinska oprema), a umanjeње vrijednosti po osnovu isknjižavanja prodatih vozila i korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije.

Bolnica nije vršila provjeru korisnog vijeka trajanja za opremu koja se i dalje koristi na kraju svake poslovne godine, što je imalo za posljedicu da je dio opreme u potpunosti amortizovan, a prilikom zamjene rezervnog dijela na medicinskom aparatu, nije isknjižena

iskazana vrijednost zamijenjenog dijela, što nije u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51 i 70).

Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazana je u iznosu od 15.800 KM bruto i neto vrijednosti, a odnosi se na računarsku opremu nabavljenu u ranijem periodu koja nije aktivirana.

Investicione nekretnine iskazane su u iznosu od 55.995 KM bruto vrijednosti, 51.325 KM ispravke vrijednosti i 4.670 KM neto vrijednosti, a čine ih objekti dati u zakup.

Preporučuje se direktoru Bolnice da obezbijedi da se provjera korisnog vijeka trajanja opreme vrši na kraju svake poslovne godine, a prilikom zamjene dijela opreme prestane knjigovodstveno priznavati iskazana vrijednost zamijenjenog dijela u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51 i 70).

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva iskazana su u iznosu od 1.456.304 KM bruto i neto vrijednosti, a čine ih zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja i kratkoročna sredstva izuzev zaliha i stalnih sredstava namijenjenih prodaji.

Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja su iskazana u iznosu od 924.145 KM bruto i neto vrijednosti, a odnose se na zalihe materijala i date avanse.

Zalihe materijala iskazane su u iznosu od 914.457 KM i odnose se najvećim dijelom na zalihe lijekova i sanitetskog materijala čiju nabavku vrši Bolnica (210.773 KM), zalihe lijekova sa bolničke liste čiju nabavku vrši Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (218.181 KM) i zalihe medicinske opreme iz donacija u periodu „COVID-19“ koje su ostale neutrošene (444.291 KM).

Dati avansi iskazani su u iznosu od 9.688 KM.

Kratkoročna sredstva izuzev zaliha i stalnih sredstava namijenjenih prodaji

su iskazana u iznosu od 532.159 KM bruto i neto vrijednosti, a odnose se na kratkoročna potraživanja i gotovinske ekvivalente i gotovinu.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 473.807 KM bruto i neto vrijednosti, a odnose se najvećim dijelom na potraživanja od kupaca u zemlji i to Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (200.000 KM), Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (70.060 KM), JZU Dom zdravlja Trebinje (43.314 KM) i JZU Bolnica Nevesinje (35.974 KM). U 2024. godini nije vršena ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca s obzirom na vremenski period u kojem nisu naplaćena pa nisu ni priznati gubici od usklađivanja vrijednosti istih, što nije u skladu sa članom 18 stav. (8) i 50. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. U toku revizije izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja i priznati su gubici od usklađivanja vrijednosti istih i shodno tome nije data preporuka.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina iskazani su u iznosu od 58.352 KM, a odnose se na novčana sredstva na bankovnim računima kod komercijalnih banaka u domaćoj valuti (37.286 KM), novčana sredstva na bankovnovnom računu u inostranoj valuti (20.580 KM) i novčana sredstva u blagajni (486 KM).

6.2.2. Bilansna pasiva

Bilansna pasiva je iskazana u iznosu od 11.102.956 KM, a čine je osnovni kapital, revalorizacione rezerve, neraspoređena dobit, gubitak, dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze, odložene poreske obaveze i kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja.

6.2.2.1. Kapital

Kapital je iskazan u negativnom iznosu od 5.058.095 KM, a čini ga osnovni kapital (6.055.871 KM), revalorizacije rezerve (1.528.349 KM), neraspoređena dobit tekuće godine (6.522 KM) i gubitak ranijih godina (12.648.837 KM).

Bolnica nije izvršila usklađivanje vrijednosti osnovnog kapitala u poslovnim knjigama i sudskom registru na dan 31.12.2024. godine, što nije u skladu sa članom 22. stav (1) tačka k. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 67/13, 15/16 i 84/19). U toku 2025. godine, izvršeno je usklađivanje vrijednosti osnovnog kapitala u poslovnim knjigama i sudskom registru i shodno tome nije data preporuka.

6.2.2.2. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 3.371.734 KM, a odnose se na dugoročne obaveze i razgraničene prihode i primljene donacije.

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.767.317 KM, a odnose se na obaveze po kreditu Investiciono-razvojne banke Republike Srpske za nabavku osnovnih sredstava (152.779 KM) i obaveze prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu sporazuma o izmirenju duga po osnovu više doznačenih sredstava u prethodnom periodu (1.002.162 KM), ugovora o prenosu kreditnih sredstava po osnovu supsidijarnog sporazuma o prenosu i realizaciji kredita (308.283 KM) i ugovora o zajmu na ime povrata doznačenih sredstava za lična primanja 2008. godine (304.093 KM)

Razgraničeni prihodi i primljene donacije iskazani su u iznosu od 1.604.417 KM, a odnose se najvećim dijelom na stalna sredstva dobijena putem donacija u ranijem periodu po projektu energetske efikasnosti (787.194 KM), oftamološki aparat 140.400 KM) i rekonstrukcija objekta ginekologije i akušerstva (138.650 KM). Po nalazu revizije, razgraničeni prihodi i primljene donacije su iskazane manje za 259.523 KM (objašnjenje u tački 6.1.1.1. izvještaja).

6.2.2.3. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze iskazane su u iznosu od 302.927 KM po osnovu postupka prinudne naplate.

6.2.2.4. Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja

Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 12.486.390 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze (764.062 KM), obaveze iz poslovanja (3.022.843 KM), obaveze za plate i naknade plata (7.944.547 KM), ostale obaveze (248.285 KM) i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (506.653 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na dio dugoročnih obaveza koji dospijeva na naplatu u roku do godinu dana od datuma izvještavanja prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, a čija struktura je navedena u tački 6.2.2.2. Izvještaja.

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji (3.012.945 KM) i obaveze prema dobavljačima u inostranstvu (9.898 KM).

Obaveze za plate i naknade plata iskazane su u iznosu od 7.944.547 KM, a odnose se na obaveze za plate i naknade plata zaposlenih za novembar i decembar 2024. godine (1.479.520 KM), porez i doprinose na plate i naknade plate koji su reprogramirani po Zaključku Vlade Republike Srpske (6.440.753 KM) i obaveze za ostala lična primanja – jubilarne nagrade i otpremnine (24.274 KM).

Ostale obaveze iskazane su u iznosu od 248.285 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze za naknade po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima (97.289 KM), drugim ugovorima (78.073 KM) i obaveze za pomoći u skladu sa propisima o radu (50.104 KM). Po nalazu revizije, ostale obaveze su iskazane manje za 537.833 KM (objašnjenje u tački 6.1.2.2. izvještaja).

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine iskazane su u iznosu od 506.653 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze za porez i doprinose po osnovu naknada po ugovorima sa licima van radnog odnosa (459.421 KM) i po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (43.436 KM).

6.2.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive nisu iskazane. Po nalazu revizije, vrijednost pozicija vanbilansne aktive i vanbilansne pasive je iskazana manje za 813.814 KM, jer sredstva u vlasništvu Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (strateške zalihe 793.790 KM i računarska oprema 20.024 KM), nisu evidentirana, što nije 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. U toku revizije izvršeno je evidentiranje navedenih sredstava na pozicijama vanbilansne evidencije i shodno tome nije data preporuka.

6.3. Bilans tokova gotovine

U Bilansu tokova gotovine iskazan je priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 21.560.188 KM i odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 19.803.426 KM, što je za rezultat imalo neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.756.762 KM. Priliv gotovine iz aktivnosti investiranja iskazan je u iznosu od 16.355 KM, a odliv gotovine iz aktivnosti investiranja iskazan je u iznosu od 1.051.564 KM, što je za rezultat imalo neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 1.035.209 KM. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja nisu iskazani, dok su odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazani u iznosu od 748.875 KM, što je rezultiralo neto odlivima gotovine iz aktivnosti finansiranja u navedenom iznosu.

Gotovina na početku obračunskog perioda iskazana je u iznosu od 85.674 KM, a gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 58.352 KM i navedeni iznos je iskazan i u Bilansu stanja.

Bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa članom 8. stav (3)., 10. i 11. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 - Izvještaji o novčanim tokovima (paragraf 18a), jer:

- prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 320.642 KM po osnovu kompenzacija sa kupcima u zemlji, prilivi gotovine od kupaca u inostranstvu u iznosu od 30.058 KM i ostali prilivi u iznosu od 71.879 KM (najvećim dijelom po osnovu zakupa) nisu priznati, čime su isti iskazani manje za navedene iznose, dok su prilivi gotovine (po osnovu priznavanja prihoda od granta, a čiji priliv nije ostvaren u 2024. godini) iskazani više za 200.000 KM,
- odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti po osnovu isplata plata i naknada plata u iznosu od 371.730 KM i ostali odlivi u iznosu od 68.577 KM nisu priznati, čime su isti iskazani manje za navedene iznose, dok su odlivi gotovine (po osnovu plaćanja dobavljačima) iskazani više za 216.556 KM.

Preporučuje se direktoru Bolnice da obezbijedi da se bilans tokova gotovine sačinjava u skladu sa članom 8. stav (3)., 10. i 11. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 - Izvještaji o novčanim tokovima (paragraf 18a).

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije u vezi stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25 i 26) i za navedeno je data preporuka u tački 6.6. Izvještaja.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema informaciji nadležnih za potrebe revizije, a u vezi potencijalne imovine i potencijalnih obaveza, na dan 31.12.2024. godine, protiv Bolnice vođen je jedan parnični postupak u vrijednosti od 28.960 KM za koji nije vršena procjena ishoda, niti je o istom objelodanjeno u Napomenama uz finansijske izvještaje i za navedeno je data preporuka u tački 6.6. Izvještaja.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2024. godine sačinjene su i Napomene koje pružaju neophodne informacije o Bolnici, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenim politikama i procjenama, ali iste dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve međunarodnih računovodstvenih standarda, jer nisu izvršena objelodanjivanja:

- koja pružaju dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima o stalnosti poslovanja, strukturi prihoda i rashoda, stalnoj i tekućoj imovini, obavezama i stavkama prikazanim u izvještaju tokova gotovine u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 112c),
- o korisnom vijeku trajanja onovnih sredstava i usklađivanju knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73 c i e),
- o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama u vezi procjene njihovog finansijskog efekta, mogućnosti nadoknade i procjene izvjesnosti sa rokom dospelja u skladu sa MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 86 i 89),
- o neusaglašenim saldima potraživanja i obaveza, niti razlozima zbog kojih usaglašavanje nije izvršeno u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru Bolnice da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije o stalnosti poslovanja i ostale informacije o prihodima i rashodima, stalnoj i tekućoj imovini, obavezama, tokovima gotovine, potencijalnoj imovini i obavezama u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 112c), MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73 c i e) i MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 86 i 89) i neusaglašenim saldima potraživanja i obaveza u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Revizijski tim

Dr Bojan Ćurić, s.r.

Mr Danka Panić Ašanin, s.r.

Ma Bogdana Popović, s.r.