

***Županijska bolnica „dr. fra
Mihovil Sučić Livno“***

Financijska izvješća za godinu koja je
završila 31. prosinca 2020. godine
i izvješće neovisnog revizora

IZJAVE UPRAVE.....	4
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	7
1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA JAVNE USTANOVE	13
1.1. IZVJEŠĆE O FINACIJSKOJ POZICIJI NA DAN 31.12.2020. GODINE	14
1.2. RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA PERIOD OD 1.1. DO 31.12.2020. GODINE	15
1.3. IZVJEŠĆE O TIJEKOVIMA NOVCA	16
1.4. PROMJENE NA KAPITALU NA DAN 31.12.2020. GODINE.....	17
1.5. GRAFIČKI PRIKAZ BILANCE STANJA	18
1.6. FINACIJSKI POKAZATELJI	19
2. OPĆI PODACI O USTANOVU.....	20
3. PRAVNI RAČUNOVODSTVENI I DRUGI TEMELJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	21
4. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	23
5. NOVI STANDARDI I IZMJENE I DOPUNE KOJI SU OBJAVLJENI A JOŠ NISU USVOJENI	31
6. NAPOMENE	33
6.1. STALNA SREDSTVA	33
6.2. ZALIHE	34
6.3. KRATKOROČNA SREDSTVA	34
6.4. KAPITAL.....	35
6.5. OBVEZE.....	36
6.6. RASHODI	37
6.7. PRIHODI	38
6.8. FINACIJSKI REZULTAT.....	38
6.9. REKAPITULACIJA KLASA	39
6.10. OSTALE NAPOMENE	39
7. UTVRĐIVANJE POŠTIVANJA ZAKONA OD STRANE UPOSLENIH U DRUŠTVU	40
8. PRISTUP INFORMACIJAMA	40
9. OSVRT NA POŠTIVANJA PRINCIPA NEOGRANIČENOG VREMENA POSLOVANJA	40
10. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE	40
11. SUDSKI SPOROVI.....	40
12. PROCJENA RIZIKA	41
12.1. KREDITNI RIZIK	41
12.2. KAMATNI RIZIK.....	41
12.3. VALUTNI RIZIK.....	41
12.4. POREZNI RIZIK.....	41
13. OSVRT NA INTERNE KONTROLE	41
14. OSVRT NA POREZNE ASPEKTE U DRUŠTVU	42
15. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA	42
16. NEOVISNOST REVIZIJSKOG TIMA.....	43

17. ZAPAŽANJA I PREPORUKE	43
ZAKLJUČAK	44
REVIZORSKI TIM	45

Tabela 1 Izvješće o financijskoj poziciji na dan 31.12.2020. godine	14
Tabela 2 Račun dobiti i gubitka za period od 1.1. do 31.12.2020. godine	15
Tabela 3 Izvješće o tijekovima novca za period od 1.1. do 31.12.2020. godine	16
Tabela 4 Promjene na kapitalu na dan 31.12.2020. godine	17
Tabela 5 Financijski pokazatelji	19
Tabela 6 Najviše stope amortizacije	26
Tabela 7 Stalna sredstva	33
Tabela 8 Zalihe	34
Tabela 9 Kratkoročna sredstva	35
Tabela 10 Kapital	35
Tabela 11 Obveze	36
Tabela 12 Rashodi	37
Tabela 13 Prihodi	38
Tabela 14 Rekapitulacija klasa	39

Ilustracija 1 Prikaz bilance stanja	18
---	----

Privitak: Godišnja izvješća Županijske bolnice „dr. fra Mihovil Sučić Livno“.

Primatelj:

UHY Revident d.o.o. Mostar

Biskupa Čule bb, 88000 Mostar

Vama, revizorima, ja, ravnateljica Županijske bolnice „dr. fra Mihovil Sučić Livno“, zadužena za sastavljanje financijskih izvješća dajem slijedeće izjave:

A. Informacije i dokazi

Informacije i dokazi koje ste od nas zahtijevali su Vam dane u potpunosti i savjesno. Kao osoba zadužena za davanje ovih izjava i dokaza imenovali smo sljedeće osobe:

B. Knjigovodstveni iskazi

Mi smo se pobrinuli za to da su vam knjigovodstveni iskazi poslovanja Javne ustanove u potpunosti stavljeni na raspolaganje. Ovoj dokumentaciji pripadaju upute, organizacijska dokumentacija i ostalo što pomaže u razumijevanju računovodstvenog sustava Javne ustanove.

U knjigovodstvenoj evidenciji su obuhvaćeni svi poslovni događaji koji su morali biti proknjiženi u poslovnoj 2020. godini.

Mi smo se pobrinuli za to da Vam je sva dokumentacija za koju imamo obvezu čuvanja u pisanoj ili elektronskoj formi dana na raspolaganje u roku koji je realan i razuman za Vaše razumijevanje podataka.

C. Financijska izvješća

Kao ravnateljica Javne ustanove ispunila sam odgovornost za pripremanje i prezentiranje financijskih izvješća. Naša odgovornost je fer prezentacija financijskog položaja i uspješnosti poslovanja Javne ustanove u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI). Ova odgovornost obuhvaća: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola važećih za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvješća u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevarom ili pogreškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i utvrđivanje razumnih računovodstvenih procjena primjerenih u danim okolnostima.

Vjerujemo da je financijskim izvješćima koji su predmet revizije koju Vi obavljate prikazana sva imovina, obveze, eventualne obveze, rezerviranja, ukupni rashodi i ukupni prihodi, kao i sve obvezne napomene uz financijska izvješća. Sve obveze, kako predvidive tako i nepredvidive su prikazane u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Primijenjene metode prikazivanja pozicija u financijskim izvješćima i njihovo vrednovanje odgovaraju zahtjevima posebnih propisa iz ove oblasti. Naš izbor i primjena metoda iskazivanja pozicija u financijskim izvješćima i njihovog vrednovanja je primjerena. Značajne pretpostavke koje smo koristili u procjenama su primjerene, te smo ih Vama prikazali.

Za sve događaje nakon datuma financijskih izvješća koji su to zahtijevali prilagodili smo financijska izvješća i napomene uz financijska izvješća u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Izvijestili smo Vas o svim poznatim stvarnim i mogućim sudskim sporovima i zahtjevima čiji se utjecaj uzeo u obzir pri sastavljanju financijskih izvješća u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Svi planovi i očekivanja koji mogu imati za posljedicu značajnu promjenu knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza prikazanih u financijskim izvješćima predstavljeni su u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Javna ustanova je pravni; odnosno ekonomski vlasnik imovine prikazane u financijskim izvješćima. Sva založna i stvarna opterećenja u vezi s ovom imovinom su objavljena u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Mi smo se pridržavali svih dogovora koji mogu imati značajan utjecaj na financijske izvještaje. Eventualni slučajevi nepridržavanja su Vam dani na znanje.

U protekloj godini Javna ustanova nije koristila niti jedan instrument naveden u prethodnom odlomku u bilo kojoj formi.

U obzir smo uzeli sve događaje koji mogu imati utjecaj na poslovanje Javne ustanove i iz tih događaja regulirajuće financijske obveze te iste objavili ili u financijskim izvješćima ili (ako se iste ne obuhvaćaju u financijskim izvješćima) naveli u dodatku uz ovu izjavu. Ako takvi navodi ili napomene nedostaju, onda takvih događaja nije bilo na datum sastavljanja financijskih izvještaja.

Godišnje izvješće o poslovanju

- Mi smo odgovorni za sastavljanje godišnjeg izvještaja o poslovanju.
- Izvješće o poslovanju sadrži sve obvezne podatke kako je propisano člankom 40. Zakona o Računovodstvu i Reviziji u FBiH („Službene novine FBiH”, broj: 83/09).
- Tijek poslovanja Javne ustanove i položaj Javne ustanove su predstavljeni na fer način i analizirani u Godišnjem izvješću o poslovanju. Analiza obuhvata financijske i nefinancijske pokazatelje uspješnosti relevantne za poslovnu aktivnost Javne ustanove u skladu sa Zakonom.
- Godišnji izvješće o poslovanju sadrži (u skladu s točkom 40. Zakona o Računovodstvu i Reviziji u FBiH):
 - ***Sve značajne događaje nastale u periodu od završetka poslovne godine do datuma predaje financijskih izvještaja,***
 - ***Procjenu očekivanog budućeg razvoja Javne ustanove,***
 - ***Najvažnije aktivnosti u vezi s istraživanjem i razvojem,***
 - ***Korištene financijske instrumente ako je značajno za procjenu financijskog položaja i uspješnosti poslovanja Javne ustanove,***
 - ***Ciljeve i politike Javne ustanove u vezi s upravljanjem financijskim rizicima, zajedno s politikama zaštite od rizika za svaku planiranu transakciju za koju je neophodna zaštita,***
 - ***Izloženost Javne ustanove cjenovnom, kreditnom, tržišnom, valutnom riziku, riziku likvidnosti i drugim rizicima prisutnim u poslovanju Javne ustanove***

Interne kontrole

Mi smo odgovorni za sastavljanje (konceptiju, implementaciju, održavanje i poboljšavanje) adekvatnog sustava internih kontrola u skladu s člankom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Pod sustavom internih kontrola podrazumijevamo proces kroz koji nadzire i kontrolira:

- ***Efikasnost i efektivnost operativnih aktivnosti (ovo uključuje zaštitu imovine od gubitaka uzrokovanih štetama ili malverzacijama),***
- ***Pouzdanost financijskog izvještavanja i***
- ***Pridržavanje za Ustanova bitnih zakonskih propisa kako bi se spriječilo da se ne postignu ciljevi poslovanja ako bi nastali poslovni rizici.***

Nije bilo, niti trenutno postoje značajni nedostaci u internim kontrolama.

U skladu s primjenjivim sustavom internih kontrola implementirali smo odgovarajuće mjere da spriječimo i otkrijemo eventualne nezakonite radnje zaposlenih.

Izvijestili smo Vas o rezultatima procjene rizika da financijska izvješća i Godišnje izvješće o poslovanju mogu sadržavati značajne pogreške uslijed namjernih pogrešnih prikazivanja.

Nismo svjesni postojanja nezakonitih radnji u Javnoj Ustanovi naročito onih koje se odnose na pravne zastupnike Javne ustanove i druge izvršne uposlenike, uposlenike koji imaju ključnu ulogu u sustavu internih kontrola, i drugih osoba čije nezakonite radnje mogu imati značajan utjecaj na financijska izvješća Javne ustanove.

Potpunost danih informacija

Na uvid su Vam dani svi zapisi, dokumenti i informacije o neobičnim događajima s kojima je Uprava bila upoznata, kao i sve ostale informacije koje su bitne za reviziju financijskih izvješća.

Osigurali smo Vam uvid u imena svih banaka s kojima je Javna ustanova tijekom godine imalo poslovne veze, kao i uvid u sva stanja na transakcijskim računima Javne ustanove.

Mi potvrđujemo da moguće neispravljene pogreške nisu značajne u odnosu na ukupna financijska izvješća Javne ustanove.

Navedenu izjavu u širem obliku smo potpisali prije početka revizije i nalazi se u radnoj dokumentaciji revizora. Ova financijska izvješća odobrila je Uprava na dan 26.2. 2021. godine i potpisani su od strane: prim. dr. med. Ivana Cikojevića.

Županijska bolnica „dr. fra Mihovil Sučić Livno“

Za i u ime Uprave

Mladenka Perković, vd ravnateljica



28. srpnja 2021. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima i Upravi Županijske bolnice „dr. fra Mihovil Sučić Livno“

Predmet revizije

Obavili smo reviziju finansijskih izvješća Županijska bolnica „dr. fra Mihovil Sučić Livno“ Livno (*Javna ustanova, Bolnica*) sa stanjem na dan 31. prosinca 2020. godine a koje se sastoje od bilance stanja, bilance uspjeha, izvješća o promjenama na kapitalu i izvješća o tijekovima gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum prikazanim na stranicama od 13 do 19 te sažetka značajnih računovodstvenih politika i drugih pripadajućih zabilješki na stranicama 20 do 44.

S obzirom da je revizija finansijskih izvještaja Javne ustanove na dan 31. 12.2020. godine prvi period revizije, odnosno da nismo obavili reviziju finansijskih izvještaja za 2019. godinu, niti je to obavio drugi revizor, nismo bili u mogućnosti da izrazimo mišljenje na priloženu bilancu stanja i izvještaje o promjenama na kapitalu na dan 1. siječnja 2020. godine. Ovo je uobičajeno mišljenje kada se revizija obavlja prvi put, a do njega dolazi zbog toga što za prethodnu godinu nismo obavili verifikaciju stavki bilance stanja, odnosno što je po teoriji računovodstva bilanca uspjeha jednaka razlici između dvije bilance stanja (početnog i krajnjeg). Pošto nismo revidirali početnu bilancu (na dan 31. prosinca 2019. godine), nije se moglo ni formirati navedeno mišljenje.

Mišljenje revizora

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Županijske bolnice „Dr. Fra Mihovil Sučić“ koji obuhvaćaju: bilancu stanja – izvješće o finansijskom položaju na 31.12.2020. godine, bilancu uspjeha – izvješće o ukupnom rezultatu, izvješće o novčanim tijekovima – izvješće o tijekovima gotovine, Izvješće o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan i bilješke uz finansijska izvješća, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku Temelj za negativno mišljenje, finansijska izvješća Bolnice ne prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31. 12. 2020. godine, rezultat poslovanja, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u F BiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije i koji obuhvaćaju: Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvješćivanja (MSFI) zajedno s uputama, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje IFAC i IASB donose i koje prevodi i objavljuje Komisija za računovodstvo i reviziju BiH.

Temelj za negativno mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora, u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvješća. Neovisni smo od Javne ustanove u skladu s

Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u sklad IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Kao što je navedeno u Izvješću:

- (i) Revizija finansijskih izvješća Društva na dan 31. 12.2020. godine je naš prvi period revizije, odnosno da nismo obavili reviziju finansijskih izvješća za 2019. godinu, niti je to obavio drugi revizor, nismo bili u mogućnosti da izrazimo mišljenje na priloženu bilancu stanja i izvješća o promjenama na kapitalu za period od 1. siječnja 2020. godine. Ovo je uobičajeno mišljenje kada se revizija obavlja prvi put, a do njega dolazi zbog toga što za prethodnu godinu nismo obavili verifikaciju stavki bilance stanja, odnosno što je po teoriji računovodstva račun dobiti i gubitka jednak razlici između dvije bilance stanja (početnog i krajnjeg). Pošto nismo potvrdili početnu bilancu (na dan 31. decembra 2019. godine), nismo mogli niti formirati navedeno mišljenje.
- (ii) Vrijednost zemljišta u iznosu od KM 115.533,10, iskazana u knjigovodstvenim evidencijama Bolnice nije u minulim periodima procjenjivana, što nije u skladu sa MRS 16. – Nekretnine, postrojenja i oprema. Prema našem mišljenju navedena vrijednost zemljišta nije realna. Uvidom u elaborat popisa na dan 31.12. utvrđeno je da zemljište nije na popisu 115.533 KM. Prema MRS-u 16 točka 58. Zemljište i zgrade su odvojena imovina i obračunava se i iskazuje odvojeno, čak ako se zajedno nabavljaju. Zemljište obično ima neograničeni vijek upotrebe, uz iznimke, primjerice kamenoloma i odlagališta otpada, i stoga je to imovina koja se ne amortizira. Zgrade obično imaju ograničeni vijek upotrebe i stoga su imovina koje se amortizira. Povećanje vrijednosti zemljišta na kojem se nalaze zgrade ne utječe na utvrđivanje amortizirajućeg iznosa za zgradu. Osim toga, nije nam prezentirana odgovarajuća dokumentacija koja bi povezala usklađenost knjigovodstvenih evidencija Bolnice i dokumentaciju iz katastra.
- (iii) Za saldo konta 0251 investicija u tijeku u iznosu od 225.706,55 KM nam nije prezentiran dokaz o postojanju, osim tehničke dokumentacije.
- (iv) Za investicije u tijeku 02510 – kirurgija, nam nije prezentiran dokaz o postojanju. Efekt 695.540,27 KM. Ista je bila je temelj za negativno mišljenje Ureda za reviziju institucija FBiH za 2018. godinu. U nastavku vam navodimo mišljenje iste: „Na poziciji materijalnih sredstava u pripremi iskazan je iznos od 695.541 KM koji datira iz ranijih razdoblja za koji nije prezentirana dokumentacija iz koje bi se utvrdilo na što se ista odnosi. Zbog navedenog ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih stalnih sredstava na datum bilance.“
- (v) Javna ustanova ne posjeduje pregled kupaca i dobavljača s iskazanom ročnošću.
- (vi) Primijetili smo da se na kontima zaliha sitnog inventara duži vremenski period ne vrši isknjižavanje uništenog ili neupotrebljivog sitnog inventara, što može ukazivati na neobavljanje ili neadekvatno obavljanje popisa zaliha sitnog inventara.
- (vii) Na kontu ostalih potraživanja je evidentiran iznos od 340.219,48 KM, a odnosi se na sredstva za specijalizaciju fizičkih osoba. Dio potraživanja je utužen s neizvjesnim ishodom
- (viii) Dio primljene robe od Federalnog zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Sarajevo se ne vrednuje i prometuje se samo kroz robno knjigovodstvo, odnosno isto se ne evidentira kroz finansijsko računovodstvo. Nismo u mogućnosti izračunati efekte koji proizlaze iz ovog osnova. Također, reagensi i dio sl. sredstava se direktno evidentiraju na mjesto utroška i u cijelosti se priznaju kao rashod perioda.

- (ix) U vezi evidencija naknada za odvojeni život u visini od 84.422 KM skrećemo pozornost na porezne rizike koji mogu proizaći iz ovih isplata.
- (x) Neslaganje iznosa kapitala upisanog u registru i stanja u poslovnim knjigama. Pozicija se prepisuje od 2000. godine pa nadalje bez obrazloženja. Iznos kapitala je pogrešno evidentiran sintetički za KM 3.224.059,72, dok je analitički efekt jednak nuli.
- (xi) Financijska izvješća ne sadrže bilješke s podacima o potencijalnim sredstvima i obvezama, procjenama, rizicima i drugim relevantnim informacijama koje su neophodne za cjelovito razumijevanje financijskih izvješća (osim informacija sadržanih u dokumentu pod nazivom Osnove mjerenja), u kome su sadržane usporedne informacije o iznosima pojedinih kategorija bilance i procentima njihove promjene u odnosu na prethodnu poslovnu godinu.
- (xii) Nismo sudjelovali u redovnom godišnjem popisu imovine, obveza i kapitala sa stanjem na dan 31.12.2020. godine i pripremnim aktivnostima za izradu financijskih izvještaja za 2020. godinu jer smo ugovor potpisali znatno iza tih datuma (u travnju 2021.godine), a što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH.

Ovim nije poštivan ni Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza.

- (xiii) Nije izvršeno usuglašavanje dijela međusobnih potraživanja i obveza (konfirmacija salda) prije sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja.
- (xiv) U napomenama uz financijske izvještaje nisu prezentirana sva neusuglašena stanja potraživanja i obveza, niti su navedeni razlozi zbog kojih usuglašavanje nije izvršeno.
- (xv) Nije izvršena procjena naplativosti priznatih potraživanja od kupaca, a prema zahtjevima MSFI 9 - Financijski instrumenti. Ovaj standard zahtijeva procjenu naplativosti potraživanja i omogućava pojednostavljen pristup za procjenu ispravke vrijednosti, odnosno gubitka na potraživanjima od kupaca (očekivani kreditni gubici) koji se zasniva na historijskim podacima (stopama) naplativosti potraživanja od pojedinih kupaca i ne može se primijeniti jedinstvena politika (jedan kriterij) za otpis svih potraživanja od kupaca.

Na temelju grupiranja potraživanja prema kreditnom riziku određuje se nekoliko kriterija za otpis, a stope očekivanih kreditnih gubitaka se kontinuirano preispituju i mijenjaju s promjenom relevantnih ekonomskih faktora.

- (xvi) Nije izvršeno testiranje na obezvređivanje, prema zahtjevima MRS 36 - Umanjene vrijednosti. Ovaj standard zahtijeva da se Goodwill, nematerijalna imovina s neodređenim periodom korištenja i zalihe testiraju na umanjene vrijednosti najmanje jednom godišnje, a druga nefinancijska imovina (nekretnine, postrojenja i oprema, imovina s pravom korištenja, investicijske nekretnine mjerene po nabavnoj vrijednosti, kao ulaganja u pridružena društva i zajednička ulaganja) kada postoje pokazatelji mogućeg umanjenja vrijednosti (utjecaj COVID 19, i dr.).
- (xvii) Otpis zaliha materijala i rezervnih dijelova izvršen je na teret rashoda i knjigovodstveno evidentiran bez odgovarajuće knjigovodstvene isprave/odluke.
- (xviii) Po našem mišljenju postoji materijalna neizvjesnost o sposobnosti društva da nastavi s poslovanjem na ovakav način. Financijski izvještaji kao i napomene uz financijske izvještaje ne pružaju adekvatne informacije o identificiranim a ranije spomenutim događajima i uvjetima koji mogu dovesti do značajne sumnje u nastavak poslovanja.

Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća.

U točki 6. Izvješća smo izvršili reklasifikaciju (samo) očigledno pogrešnih stavki iz bilance stanja Javne ustanove. Reklasificirane su stavke: kapitala (konto 3001 i 3050), sukladno rješenju o registraciji Općinskog suda u Livnu, Investicije u tijeku kirurgija 2 (konto 02510) i Investicije u toku-građevinski objekti (konto 251), za koje nisu predloženi dokazi o postojanju, osim tehničke dokumentacije za potonju, niti dokazi o mogućnosti stvaranja novca u budućnosti.

Neovisni smo od Bolnice sukladno ISSAI 30 – Etičkom kodeksu, kao i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Izvješće o finansijskoj reviziji Županijske bolnice „Dr. Fra Mihovil Sučić“ Livno za 2020. godinu

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše negativno mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na sljedeće pitanje:

Bolnica konstantno od 2007. godine ostvaruje gubitak (iskazan gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 10.648.279 KM, gubitak tekuće godine u iznosu od 287.234 KM).¹ Organi rukovođenja i upravljanja, kao i osnivač (Skupština Hercegbosanske županije) nisu poduzimali aktivnosti na pokriću iskazanog gubitka. Ističemo da je odredbama članka 41. Zakona o ustanovama definirano da osnivač supsidijarno odgovara za obveze ustanove, ako aktom o osnivanju nije drugačije određeno. Istim člankom definirano je da kada je osnivač odgovoran za obveze ustanove, dužan je pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna. Sukladno rješenju o utemeljenju Ministarstva zdravstva broj 11-01-711/94 od 05.08.1994. godine, za poduzete obveze Ustanove u pravnom prometu osnivač odgovara solidarno i neograničeno.

Dužnost pokrivanja gubitka od strane osnivača definirana je i rješenjem o utemeljenju Bolnice izdanom od strane Ministarstva zdravstva broj 11-01-711/94 od 05.08.1994. godine, te člankom 69. Statuta (točka 6.3 Izvješća).

Naše mišljenje je modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Izražavamo i posebnu pozornost na općedruštveni značaj Javne ustanove glede njene osnovne djelatnosti, brige za život i zdravlje građana. Ova činjenica zahtijeva žurno djelovanje nadležnih državnih organa u postupku pokrića gubitaka i sprječavanju njihovog daljeg kumuliranja ili drugog postupka zasnovanog na zakonima.

Značajna neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pozornost na to da je Uprava Županijske bolnice „Dr. Fra Mihovil Sučić“ Livno pri sastavljanju finansijskih izvješća izvršila procjenu sposobnosti Bolnice da nastavi poslovati u vremenski neograničenom razdoblju i procijenila da postoji značajna neizvjesnost da će Bolnica nastaviti neograničeno poslovati u narednom razdoblju. Iskazani su značajni gubici u poslovanju iz prethodnog razdoblja, koji su rezultirali gubitkom iznad visine kapitala na dan 31. 12. 2020. godine u iznosu od 10.648.279 KM. Osim toga, navedeno je da Bolnica ima problema u održavanju likvidnosti i blagovremenom izvršavanju obveza.

¹Nakon navedene reklasifikacije revizora, iznos nepokrivenog gubitka je veći za reklasificirane iznose stalnih sredstava u pripremi od KM 921.247 (695.540,27 + 225.707) i iznosi KM 11.569.525.

Prema ovom načelu, pretpostavka je da će posao nastaviti postojati u bliskoj budućnosti, drugim riječima, da neće likvidirati ili biti prisiljen napustiti posao. Kao računovodstveni princip, služi kao smjernica koja čitateljima financijskih izvješća omogućava pretpostavku da će subjekt nastaviti raditi dovoljno dugo da izvršava svoje trenutne ciljeve i obveze.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ključna pitanja revizije

Osim pitanja navedenih u odjeljcima Temelj za negativno mišljenje i Značajna neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem, utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja revizije.

Prilikom izražavanja našeg mišljenja, uzeli smo u obzir i činjenice o općedruštvenom značaju Bolnice za život i zdravlje građana te posljedice pandemije Covid.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija, koje obuhvaćaju Izvješće Uprave. Ostale informacije ne uključuju financijske izvješće, te se naše mišljenje ne odnosi na njih niti obuhvaća bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija. Naša je obveza pročitati ostale informacije i razmotriti da li su podložne pogrešnim prikazivanjem. Ukoliko na bazi provedenih revizijskih procedura zaključimo da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama dužni smo izvijestiti o tim činjenicama. Na bazi provedenih procedura u reviziji, nismo stekli uvjerenje da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama, te u ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo prigodnim za objavu.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnja financijska izvješća

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvješća koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvješća koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. U sastavljanju financijskih izvješća, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Javne ustanove da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Javna ustanova ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Javna ustanova.

Revizorove odgovornosti za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške, te izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvješća. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije.

Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvješća, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Javne ustanove;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Javne ustanove da nastavi vremenski neograničeno poslovati. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvješću nezavisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvješćima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu prouzročiti da Javna ustanova prekine s vremenski neograničenim poslovanjem;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa zaduženima za upravljanje, između ostalog, u vezi s pitanjima koja se tiču planiranog obima i vremenskog rasporeda revizije i važnih revizijskih nalaza, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Broj: 02-07-21

UHY Revident d.o.o. Mostar

Antonio Vukoja, dipl.oec.
direktor
ovlašteni interni revizor

A. V.



dr.sc. Mirsada Murtić, dipl.oec.
ovlašteni revizor
broj licence 3090203211

Mirsada Murtić

Kristina Vasilj, dipl.oec.
ovlašteni revizor
broj licence 3080021177

Kristina Vasilj

Mostar, Bosna i Hercegovina
28. srpnja 2021. godine

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA JAVNE USTANOVE
Županijska bolnica „dr. fra Mihovil Sučić Livno“
na dan 31. prosinac 2020. godine
-reklasifikacija-

OVA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA SU SASTAVNI DIO IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA SUBJEKTA PRILOŽENI SU OVOM IZVJEŠĆU.

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA PREDSTAVLJENA KAO SASTAVNI DIO IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI MOGU SADRŽAVATI NAPOMENE I OPISE, TE SE MOGU RAZLIKOVATI OD IZVJEŠĆA KOJI SU PRILOŽENI. U SLUČAJU POSTOJANJA RAZLIKA ISTE SE OBJAŠNJAVAJU.

1.1. Izvešće o financijskoj poziciji na dan 31.12.2020. godine

#	Opis	Nap.	2020	2019
I	AKTIVA			
	Stalna sredstva	6.1.		
	Nematerijalna sredstva		4.916	6.435
	Nekretnine, postrojenja i oprema		5.703.855	5.595.606
	Ispravka vrijednosti			
	Ostala specifična stalna sredstva		17.719	17.719
	Neto stalna sredstva		5.726.491	5.619.760
	Kratkoročna sredstva			
	Zalihe	6.2.	159.972	72.715
	Novac i novčani ekvivalenti	6.3.	40.923	18.972
	Potraživanja od kupaca		738.078	923.591
	Ostala potraživanja		5.377	4.760
	Kratkoročni finansijski plasmani			
	Potraživanja za PDV			
	Aktivna vremenska razgraničenja			250
	Ukupna tekuća sredstva		944.350	1.020.288
	Gubitak iznad visine kapitala		11.569.525	10.361.045
	Ukupna aktiva		18.240.366	17.001.093
II	PASIVA			
	Kapital	6.4.		
	Osnovni kapital		2.000	2.821.664
	Upisani kapital za potrebe stanovanja			
	Dobit/gubitak poslovne godine			
	Zadržana dobit/gubitak		-2.000	-2.821.664
	Ukupan kapital		0	0
	Dugoročne obaveze	6.5.		
	Dugoročne finansijske obaveze			
	Dobavljači			
	Odloženi prihodi			
	Dugoročna razgraničenja i rezervisanja		3.848.785	2.843.719
	Ukupne dugoročne obaveze		3.848.785	2.843.719
	Kratkoročne obaveze	6.5.		
	Kratkoročne finansijske obaveze			
	Dobavljači		6.375.674	5.993.945
	Porezi i doprinosi			
	Obveze plaća		7.423.969	7.454.434
	Ostale kratkoročne obaveze		591.938	708.995
	Pasivna vremenska razgraničenja			
	Ukupne kratkoročne obaveze		14.391.581	14.157.374
	Ukupna pasiva		18.240.366	17.001.093

Tabela 1 Izvešće o financijskoj poziciji na dan 31.12.2020. godine

Niže navedene bilješke su sastavni dio ovih financijskih izvješća.

1.2. Račun dobiti i gubitka za period od 1.1. do 31.12.2020. godine

#	Opis	Nap.	2020	2019
	Poslovni prihodi	6.7.	12.587.801	12.341.634
	Troškovi za prodano	6.6.		
I	Bruto dobit		12.587.801	12.341.634
	Materijalni troškovi		2.027.430	1.807.407
	Troškovi uprave i administracije		9.788.131	9.665.417
	Amortizacija		451.249	498.675
	Ostali poslovni rashodi		572.057	887.856
II	Poslovni rashodi		12.838.867	12.859.355
III	Rezultat iz poslovnih aktivnosti		-251.066	-517.721
	Finansijski prihodi		2.229	1.080
	Finansijski rashodi		68.512	110.930
IV	Rezultat iz finansijskih operacija		-66.283	-109.850
V	Rezultat iz redovnih aktivnosti		-317.349	-627.571
	Ostali prihodi		40.504	1.262
	Ostali rashodi		10.389	148.891
VI	Rezultat ostalih prihoda i rashoda		30.115	-147.629
VII	Dobit prije kamata i poreza i amortizacije (EBITD)		232.527	-165.595
VIII	Dobit prije kamata i amortizacije (EBIDA)		232.527	-165.595
IX	Dobit prije kamata i poreza (EBIT)		-218.722	-664.270
X	Dobit prije poreza (EBT)	6.8.	-287.234	-775.200
	Porez na dobit			
XI	Neto dobit (A)		-287.234	-775.200
	Zarada po uloženoj KM		-143,617	-0,275
	Rezerve od investicija			
	Rezerve od revalorizacije			
	Kursne razlike od ino ulaganja			
XII	Ukupa druga sveukupna dobit (B)		0	0
XIII	Ukupna sveobuhvatna dobit (A+B)		-287.234	-775.200

Tabela 2 Račun dobiti i gubitka za period od 1.1. do 31.12.2020. godine

Niže navedene bilješke su sastavni dio ovih financijskih izvješća.

1.3. Izvješće o tijekovima novca

#	Opis	Nap.	2020	2019
I	NOVČANI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1	Neto dobit		-287.233	-10.361.045
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija			
3	Povećanje/smanjenje potraživanja		185.146	-928.601
4	Povećanje/smanjenje zaliha		-87.257	-72.715
5	Povećanje/smanjenje kratkoročnih obaveza		234.207	14.157.374
	Neto gotovina iz poslovnih aktivnosti		44.863	2.795.013
II	INVESTICIONE AKTIVNOSTI			
6	Povećanje/smanjenje stalnih sredstava		-1.027.977	-5.619.760
	Gotovina iz investicionih aktivnosti		-1.027.977	-5.619.760
III	FINANSIJSKE AKTIVNOSTI			
7	Povećanje/smanjenje kapitala		0	0
8	Povećanje/smanjenje dugoročnih obaveza		1.005.066	2.843.719
	Gotovina iz finansijskih aktivnosti		1.005.066	2.843.719
IV	NETO POVEĆANJE GOTOVINE I EKVALENATA		21.951	18.972
	Gotovina i ekvivalenti gotovine početak		18.972	0
	Gotovina i ekvivalenti gotovine kraj		40.923	18.972

Tabela 3 Izvješće o tijekovima novca za period od 1.1. do 31.12.2020. godine

Niže navedene bilješke su sastavni dio ovih finansijskih izvješća.

Županijska bolnica „dr. fra Mihovil Sucić Livno“
 Izvješće o promjenama u kapitalu za godinu završenu na dan 31. prosinca 2020. godine
 (Svi iznosi su izraženi u KM)

1.4. Promjene na kapitalu na dan 31.12.2020. godine

#	Vrste promjena na kapitalu	Nap.	Dionički kapital ili udjeli u društvu d.o.o.	Revalorizaci one rezerve	Nerealizovani dobiti/gubi ci po osnovu	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobiti/ nepokriveni gubitak	Ukupno	financijski interesi	Ukupni kapital
1	Stanje na dan 31.12.2019. godine		2.000				-10.509.091	-10.507.091		-10.507.091
2	Efekte promjena u računovodstvenim politikama									
3	Efekte ispravki grešaka									
4	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2019., odnosno 1.:		2.000				-10.509.091	-10.507.091		-10.507.091
5	Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava									
6	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju									
7	Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije									
8	Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha						-775.200	-775.200		-775.200
9	Neto dobiti/gubici iskazani direktno u kapitalu									
10	Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrivena gubitka									
11	Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala									
12	Stanje na dan 31.12.2019., odnosno 1.1.2020. godine		2.000				-11.284.291	-11.282.291		-11.282.291
13	Efekte promjena u računovodstvenim politikama									
14	Efekte ispravki grešaka									
15	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2019., odnosno 1.:		2.000				-11.284.291	-11.282.291		-11.282.291
16	Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava									
17	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju									
18	Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije									
19	Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha						-287.234	-287.234		-287.234
20	Neto dobiti/gubici iskazani direktno u kapitalu									
21	Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrivena gubitka									
22	Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala									
23	Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala									
	Stanje na dan 31.12.2020. godine		2.000				-11.571.525	-11.569.525		-11.569.525

Tabela 4 Promjene na kapitalu na dan 31.12.2020. godine

Niže navedene bilješke su sastavni dio ovih finansijskih izvješća.

1.5. Grafički prikaz bilance stanja

Sredstva (aktiva)		2020	Obaveze (pasiva)		2020
5%	Kratkoročna sredstva	944.350	Kratkoročne obaveze	14.391.581	79%
	Zalihe	159.972	Kratkoročne finansijske obveze	0	
	Novac i novčani ekvivalenti	40.923	Dobavljači	6.375.674	
	Potraživanja od kupaca	738.078	Porezi i doprinosi	0	
	Ostala potraživanja	5.377	Obveze plaća	7.423.969	
			Ostale kratkoročne obveze	591.938	
			Pasivna vremenska razgraničenja	0	
					0%
63%	Gubitak iznad visine kapitala	11.569.525			
31%	Stalna sredstva	5.726.491	Dugoročne finansijske obveze	3.848.785	
	Nematerijalna sredstva	4.916	Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	3.848.785	21%
	Nekretnine, postrojenja i oprema	5.703.855			
	Ispravka vrijednosti	0	Kapital	0	
	Ostala specifična stalna sredstva	17.719	Osnovni kapital	2.000	
			Zadržana dobit/gubitak	-2.000	
100%	Sveukupno	18.240.366	Sveukupno	18.240.366	100%

Ilustracija 1 Prikaz bilance stanja

1.6. Financijski pokazatelji

Holistička financijska analiza

	Nap	2020	2019
I Pokazatelji efikasnosti			
1		-13.447.231	-13.137.086
2		-13.488.154	-13.156.058
3		14.391.581	14.157.374
4		-107%	-107%
5		21	27
6		203.935	#DIV/0!
7		0	0
8		0	0
9		0	0
10		0	0
11		0	0
12		5.361	#DIV/0!
13		209.296	#DIV/0!
14		#DIV/0!	64.955.968
15		#DIV/0!	8947943687%
II Pokazatelji profitabilnosti			
16		100%	100%
17		-2%	-6%
18		78%	78%
19		2%	-1%
20		-2%	-5%
21		-2%	-6%
22		-225.960	-465.949
23		-1,57%	-4,56%
24		#DIV/0!	25627206%
25		-805	-2.136
III Pokazatelji zaduženosti			
26		#DIV/0!	89.479.436,87
27		0,98	0,96
28		#DIV/0!	85.876.971,31
29		#DIV/0!	89.479.436,87
30		-3,66	-4,67
31		0,00	0,00
32		1,00	1,00
33		-1,00	-1,00
34		#DIV/0!	-14.850.863,16
35		#DIV/0!	74.512.495,76
IV Pokazatelji novčanih tokova			
36		-225.960	-465.949
37		225.289	32.726
38		0,1	0,1
39		0,1	0,1
40		0,0	0,0
41		0,0	0,00
V Sposobnost zaduženja			
42		232.527	-165.595
43		451.249	498.675
44			
45		-218.722	-664.270
46		10%	10%
47		0	0
48		0	0
49		0	0
50		0,0	0,0

Tabela 5 Financijski pokazatelji

Županijska bolnica „dr. fra Mihovil Sučić Livno“

Bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu na dan 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi su izraženi u KM)

2. OPĆI PODACI O USTANOVU

Prema sudskom Rješenju broj: 068-0-Reg-21-000082, koje je dana 9.4.2021. godine donio Općinski sud u Livnu:

Firma: "ŽUPANIJSKA BOLNICA DR. FRA MIHOVIL SUČIĆ" LIVNO
Skraćena oznaka firme: ŽUPANIJSKA BOLNICA LIVNO
Sjedište: Ul. Svetoga Ive br. 2 Livno
JIB: 4281045960009

Osnivač/Član:
Skupština Hercegbosanske županije, sjedište Tomislavgrad, Zvonimirova, reg.br/ MBS 428108320000 (100%)

Osnovni kapital: KM 2.000,00

Osoba ovlaštena za zastupanje: Perković Mladenka, v.d. ravnatelj s skladu sa Statutom, na mandat do 6 mjeseci.

Djelatnost: 86.10 Djelatnost bolnica i druge.

Tijela Bolnice su: Upravno vijeće i ravnatelj

Broj zaposlenih: 308.

3. PRAVNI RAČUNOVODSTVENI I DRUGI TEMELJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Pravni temelj

Pravni temelj za rad Javne ustanove je Zakon o gospodarskim Društvima Federacije Bosne i Hercegovine (Službene novine FBiH br: 81/15).

Konceptualni okvir i temelj i obveza za sastavljanjem financijskog izvješća definirana je na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji BiH (Službeni glasnik BiH br. 42/04) koji je stupio na snagu 18.09.2004.godine te Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH (Službene novine F BiH br.83/09) od 30.12.2009. godine. Od 01. siječnja 2005. godine primjenjuju se Međunarodni standardi financijskog izvještavanja. Njima je potrebno utvrditi jesu li Financijska izvješća Javne ustanove sastavljena u skladu s Međunarodnim standardima i interpretacijama odobrenim od strane Odbora za Međunarodne standarde (IASB) a koji nose naziv Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (IFRS) a koji su se ranije zvali Međunarodni računovodstveni standardi.

Opći aspekt i cilj revizije

Na temelju zahtjeva **Županijska bolnica „dr. fra Mihovil Sučić Livno“** i Ugovora o vršenju revizije financijskih izvješća za 2020. godinu, reviziju Financijskih izvješća je obavilo Društvo za reviziju i poslovne usluge **UHY REVIDENT d.o.o. Mostar**, u razdoblju od 25.5.do 28.7.2021. godine.

Na temelju općih revizijskih ciljeva, cilj ove revizije je da neovisni revizor iznese svoje mišljenje o tome da li su financijska izvješća Javne ustanove za 2020. godinu pripremljena u skladu s propisima u F BiH, da li izvješća daju istinit i fer pregled iskazanih financijskih pozicija u Bilanci uspjeha, Bilanci stanja, Izvješća o promjenama na kapitalu, Izvješća o novčanim tijekovima, posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih i zabilješkama uz financijska izvješća.

Na temelju općih revizijskih ciljeva, napravljen je plan revizije, koji smo predvidjeli:

Upoznavanje klijenta i pravnih propisa koji reguliraju njegov rad, razmjenu pisama, uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju i evidencije klijenta u fazi prije sastavljanja revizijskog izvješća, prikupljanje odgovarajućih revizijskih dokaza i formiranje radne dokumentacije, pregled financijskih izvješća za 2020. godine, ocjena istinitosti i fer prikaza poslovanja u 2020. godini, sastavljanje izvješća o reviziji i davanje mišljenja ovlaštenog revizora.

Odgovorne osobe za sastavljanje financijskih izvješća

Odgovorna osoba za sastavljanje financijskih izvješća **Županijska bolnica „dr. fra Mihovil Sučić Livno“**: prim. dr. med.Ivan Cikojević, ravnatelj.

Računovođa, potpisnik izvješća je Kristijan Brešić.

Dokumentacija za reviziju financijskih izvješća

Dokumentacija revizije su financijska izvješća Javne ustanove (Bilanca stanja, Bilanca uspjeha, Bilanca novčanih tijekova, Izvješće o promjenama na kapitalu) kao i Bruto bilanca, Glavna knjiga Popisne liste, Odluke tijela upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvješća Uprave, Upravnog vijeća, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz Sudskog registra, Bankovni izvodi, popisne liste i drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Financijsko knjigovodstvo

Financijsko knjigovodstvo odvija se preko programa za obradu podataka i obuhvaća sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

Primjena MSR-a

U postupcima revizije primjenjivali smo Međunarodne Standarde Revizije (MSR) i to posebno:

MSR 200 Cilj i temeljna načela Revizije financijskog izvještaja

MSR 500 Revizijski dokazi

MSR 510 Početna stanja

MSR 530 Uzorkovanje i testiranje

MSR 700 Izvještavanje revizora sa mišljenjem

Identifikacija i praćenje troškova

Javna ustanova vrši identifikaciju i praćenje troškova prema zahtjevima MRS 14 – Izvještavanje po segmentima.

Revizorski tim

Revizorski tim koji je obavio reviziju financijskih izvještaja Javne ustanove:

1. doc. dr.sc. Mirsada Murtić dipl.oec. – ovlaštani revizor
2. Kristina Vasilj – ovlaštani revizor

Vrijeme trajanja revizije

Vrijeme trajanja kod klijenta: od 25.5. do 28.7.2021. godine.

Računovodstvena evidencija

Računovodstvena evidencija bazirana je sljedećim računovodstvenim propisima:

- *Zakonu o računovodstvu i reviziji ("Službeni list F BiH", 83/09),*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima,*
- *Pravilniku o primjeni kontnog okvira za poduzeća i zadruge,*
- *Pravilniku o obrascima bilanca stanja i bilanca uspjeha za poduzeća i zadruge, druge pravne osobe i poduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo, Pravilniku o obrascu i sadržaju pozicija u obrascu izvještaja o promjenama na kapitalu i novčanim tijekovima,*
- *Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u BiH, sve pravne osobe primjenjuju Međunarodne računovodstvene standarde od 2006. godine.*

Računovodstveno-knjigovodstveni poslovi organizirani su u Ustanovi.

Uz godišnja financijska izvještaja za poslovnu 2020. godinu, Javna ustanova je objavila i osnovne korištene Računovodstvene politike i zabilješke.

Poslovne knjige i financijska izvještaja se vode i sastavljaju po kontnom planu za gospodarska društva.

4. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Pravila procjenjivanja – temeljne pretpostavke

Financijska izvješća trebaju biti sastavljena po načelu nastanka poslovnih događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti. Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promjena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati).

Financijska izvješća sastavljena po načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izvješća o novčanim tijekovima) pružaju informacije ne samo o poslovnim promjenama iz prethodnog razdoblja, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već također i o obvezama za isplatu gotovine u budućem razdoblju i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem razdoblju.

Financijska izvješća su sastavljena pod pretpostavkom da će Javna ustanova poslovati na neograničeni vremenski period i da će nastaviti poslovati i u budućnosti.

Priznavanje elemenata financijskih izvješća

Sredstvo se priznaje u bilanci stanja kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritijecati u Ustanova i kada sredstvo ima nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja ili vrijednost koja se može pouzdano izmjeriti. Obveza se priznaje u bilanci stanja kada je vjerojatno da će odljev resursa koji sadrži ekonomske koristi proizići iz podmirenja sadašnjih obveza i kada se iznos obveze koja će se podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Prihod se priznaje u bilanci uspjeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjenjem obveza koje se mogu pouzdano izmjeriti, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno s priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obveza.

Rashodi se priznaju u bilanci uspjeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje su povezane sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obveza i mogu se pouzdano izmjeriti, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno s priznavanjem porasta obveza ili smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu s financijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Javne ustanove. Iz financijskog koncepta kapitala proistječe koncept očuvanja financijskog kapitala. Očuvanje financijskog kapitala mjeri se u nominalnim monetarnim jedinicama - CSD. Po ovom konceptu dobit je zarađena samo ako financijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju razdoblja premašuje financijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku razdoblja, nakon uključivanja bilo kakvih raspodjela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u tijeku godine.

Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman tečajnih razlika

Izvršen je preračun novčanih sredstava, potraživanja i obveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu protuvrijednost po tečaju na dan bilanciranja. Pozitivne i negativne tečajne razlike nastale po tome temelju su iskazane kao prihod ili rashod razdoblja.

Računovodstvena načela

Pri sačinjavanju financijskih izvješća Javna ustanova je obvezna pridržavati se sljedećih načela:

Načelo stalnosti

Načelo stalnosti iz koga proizlazi da imovinski, financijski i prinosni položaj Javne ustanove kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućavaju poslovanje u neograničenom roku iz čega proizlazi privremenost i povremenost izvještavanja, kao i obveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

Načelo dosljednosti

Načelo dosljednosti koje podrazumijeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekt promjene i obrazlože razlog promjene.

Načelo realizacije

Načelo realizacije po kojemu se u bilanci uspjeha mogu uključiti samo realizirani (tržišno potvrđeni) dobiti.

Načelo impariteta

Načelo impariteta (nejednake vrijednosti), koje zahtjeva bilanciranje imovine po najnižoj a obveza po najvišoj vrijednosti što ima za posljedicu odmjeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir smanjenje cijene (deprecijacije) i rezerviranja nezavisno je li rezultat dobit ili gubitak.

Načelo uzročnosti prihoda i rashoda

Načelo uzročnosti prihoda i rashoda po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi danog obračunskog razdoblja bez obzira na moment naplate prihoda (fakturiranu realizaciju) i momenta plaćanja na temelju rashoda.

Načelo pojedinačnog procjenjivanja dospelosti i obveza

Načelo pojedinačnog procjenjivanja dospelosti i obveza pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proistječu iz pojedinačnog procjenjivanja.

Načelo identiteta bilanci

Načelo identiteta bilanci po kome bilanca otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora biti identična zaključnoj bilanci za prethodnu godinu.

IMOVINA

Imovinu je potrebno procjenjivati prije datuma bilanciranja.

Neplaćeni upisani kapital

Neplaćeni upisani kapital procjenjuje se po trenutnoj vrijednosti potraživanja na temelju upisanog neplaćenog kapitala

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je vjerojatno da će od tog ulaganja pritijecati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvaćaju ulaganja u razvitak, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečenog goodwill-a.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti.

Nekretnine, postrojenja, oprema i sredstva

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva koja Javna ustanova drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim osobama ili u administrativne svrhe ili za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog razdoblja.

Nabavke nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme u tijeku godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cijenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u vlastitoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Dobici ili gubici koji proistječu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procijenjenih neto priljeva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilanci uspjeha.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema i sredstva, vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitke na temelju smanjenja vrijednosti).

Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja procjenjuju se po sadašnjoj vrijednosti (obično je to vladajuća tržišna cijena). Dobit ili gubitak nastao uslijed promjene vrijednosti investicione nekretnine uključuje se u rezultat u kome je nastao.

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicijske imovine uvećava se za naknadne troškove na temelju troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih opravki pod uvjetom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od tržišnih cijena na dan sastavljanja bilanci, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem nove nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacijsku rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacijsku rezervu, a ako revalorizacijske rezerve nema negativni efekt povećava rashod manjom vrijednošću imovine u bilanci uspjeha.

Amortizacija

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište i šume je nabavna odnosno revalorizacijska nabavna vrijednost.

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog mjeseca u odnosu na mjesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primjenom stopa koje se utvrđuju na temelju procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrijednost.

Preostala vrijednost je jednaka je razlici nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti, što znači da Javna ustanova ne očekuje da će dobiti neku vrijednost za sredstvo na kraju njegovog korisnog vijeka trajanja.

Efekti procijene obuhvaćaju se u bilanci uspjeha (pozitivni u korist prihoda od usklađivanja vrijednosti imovine, a negativni na teret rashoda na temelju smanjenja vrijednosti imovine).

Metoda obračuna amortizacije je linearna tj. proporcionalna (pasus 62 MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*).

Najviše stope amortizacije iz člana 19. Zakona o porezu na dobit, koje se priznaju kao porezno dopustiv rashod, po grupama su:

a)	građevinski objekti	5,00%
b)	ceste, komunalni objekti, željeznica	10,00%
c)	oprema, vozila, postrojenja	15,00%
d)	oprema za vodoprivredne, vodovodne i kanalizacijske sisteme	15,00%
e)	hardver i softver i oprema za zaštitu okoliša	33,30%
f)	višegodišnji zasadi	15,00%
g)	osnovna stada	40,00%
h)	nematerijalna imovina	20,00%

Tabela 6 Najviše stope amortizacije

Financijski plasmani i potraživanja

Sudjelovanje u kapitalu

Sudjelovanje u kapitalu procjenjuje se po nominalnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti ako je ona niža. Sudjelovanje u kapitalu otpisuje se proporcionalno gubitku a povećava proporcionalno povećanju temeljnog kapitala iz raspodjele neto dobiti i jedno i drugo na temelju izvješća pravne osobe kod koje je uloženi kapital a pokriva gubitak odnosno odluka o povećanju temeljnog kapitala iz raspodjele neto dobiti.

Kredit

Kredit se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. Kredit se direktno otpisuje za iznos dokumentirane nenaplativosti, a indirektno na temelju odluka rukovodstva u slučaju ne izvršenja naplate u roku dospelosti. Vrijednosni papiri

Vrijednosni papiri, otkupljeni vlastiti vrijednosni papiri i udjeli procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti ako je ona niža.

Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, vjerojatno nenaplativih potraživanja odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentirana.

Financijski plasmani i potraživanja

Financijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem tečaju strane valute na dan bilanciranja.

Javna ustanova općim aktom utvrđuju indirektno otpisivanje plasmana i potraživanja.

Zastarjela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

Zalihe

Zalihe robe i materijala se mjere po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mjesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne dažbine i druge obveze (osim onih koje Javna ustanova može naknadno povratiti od poreznih vlasti), troškove prijevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge osobne stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosječne ponderirane cijene. Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara s jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvaća fakturiranu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža. Cijena koštanja obuhvaća troškove proizvodnje i proporcionalni dio općih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi nekorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

Neto prodajna cijena je prodajna cijena na dan procjene umanjena za davanja, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvodnje u slučaju nedovršene proizvodnje. Neto prodajna cijena utvrđuje se ovako: trenutna prodajna cijena na dan sastavljanja bilanci x (troškovi razdoblja/prihod od prodaje).

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentiranog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Vrijednosni papiri koje su neposredno unovčeni i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Vrijednosni papiri procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procjenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cijena plemenitih metala na svjetskom tržištu.

Vrijednosni papiri, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem tečaju strane valute na dan sastavljanja bilanci.

Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja (AVR) obuhvaćaju unaprijed plaćene odnosno fakturirane troškove i prihode tekućeg razdoblja koji nisu mogli biti fakturirani a za koje su nastali troškovi u tekućem razdoblju.

Kapital

Kapital obuhvaća: temeljni kapital, emisijsku premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacijske rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala. Kapital i gubitak unose se u bilance u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti. Revalorizacijska rezerva danog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizira ili prodaje.

Obveze

Dugoročne i kratkoročne obveze proistekle iz financijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem tečaju strane valute na dan sastavljanja bilanci.

Zastarjele obveze ukidaju se u korist prihoda.

Dugoročna rezerviranja

Dugoročna rezerviranja predstavljaju obveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- ▲ rezerviranja za troškove u garantnom roku na temelju prodanih usluga za koje je obračunat prihod u punom iznosu,
- ▲ rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva,
- ▲ rezerviranja za zadržane kaucije i depozite,
- ▲ rezerviranja za troškove restrukturiranja,
- ▲ rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i
- ▲ ostala rezerviranja za vjerojatne troškove.

Ova rezerviranja Javna ustanova procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji tereti rezerviranje. Neiskorištena dugoročna rezerviranja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

Pasivna vremenska razgraničenja (PVR) obuhvaćaju:

- ▲ unaprijed obračunati troškovi,
- ▲ obračunati prihodi budućeg razdoblja,
- ▲ odloženi prihodi po temelju efekata ugovorene zaštite od rizika,
- ▲ razgraničeni troškovi nabavke,
- ▲ donacije.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po temelju utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

Obveze za porez za dodanu vrijednost (PDV)

Iskazuje se obračun poreza na dodanu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodanu vrijednost od strane dobavljača i temelju uvoza.

Poslovni prihodi i rashodi

Poslovne prihode čine:

- ▲ prihodi od prodaje robe i usluga umanjene za porezne dažbine i dane popuste nezavisno od momenta naplate,
- ▲ prihodi od aktiviranja i potrošnje usluga priznaju po cijeni koštanja,
- ▲ prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj cijeni, a prihodi od prirasta temeljnog stada priznaju se po tržišnoj cijeni,
- ▲ promjena vrijednosti biološke imovine,

- ▲ prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz proračuna/budžeta i drugih izvora i drugi osobni prihodi,
- ▲ prihodi od zakupnina, članarina, ukidanja rezerviranja i ostali poslovni prihodi.

Prihod se mjeri na temelju fer vrijednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Ustanova odobri. Razlika između fer vrijednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao приход od kamate.

Poslovni prihodi korigiraju se na više za povećanje vrijednosti zaliha usluga i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha usluga.

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturirane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog razdoblja, pod uvjetom da je s tim danom nastao dužničko-povjerilački odnos i da je ispostavljena faktura.

Prihodi od usluga iskazani su proporcionalno stupnju završenosti usluge na dan bilanciranja.

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvaćaju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrijednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrijednosti, zatim nerealizirane dobiti na temelju prodaje vrijednosnih papira (u slučaju kada se vrednovanje vrijednosnih papira vrši po njihovim tržišnim vrijednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrijednosti stalne imovine uslijed prestanka djelovanja uvjeta za smanjenje njihove vrijednosti.

Gubici nastaju po temelju prodaje imovine po cijenama nižim od njihove knjigovodstvene vrijednosti, zatim po temelju rashodovanja neotpisanih temeljnih sredstava, po temelju šteta koje se mogu u cjelini ili djelomično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po temelju primjene principa impariteta (umanjenje vrijednosti imovine).

Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodane robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezerviranja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

Izvanredni prihodi i rashodi

Izvanredni prihodi i rashodi nastaju kao posljedica izvanrednih događaja, koji se jasno razlikuju od redovitih aktivnosti i od kojih se ne očekuje da nastaju često ili redovito.

Temeljne karakteristike izvanrednih prihoda i rashoda su:

- ▲ rijetko se pojavljuju;
- ▲ događaj koji je prouzročio приход ili rashod je izvanredan, odnosno nije posljedica redovitih aktivnosti;
- ▲ značaj i veličina prihoda ili rashoda je velika u odnosu na imovinu Javne ustanove.

Financijski prihodi i rashodi

Financijski prihodi i rashodi obuhvaćaju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospjeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obveze na dan bilanciranja); prihode i rashode od tečajnih razlika; prihode i rashode iz odnosa s matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim osobama; i ostale financijske prihode i rashode.

Financijske prihode čine: prihodi od kamata, od učešća u dobiti povezanih pravnih osoba/lica, od pozitivnih tečajnih razlika, dobiti po temelju promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine i ostali financijskih prihodi.

Financijske rashode čine: rashodi na temelju kamata, negativnih tečajnih razlika, otpisi dugoročnih financijskih plasmana, gubici po temelju promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine, rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim osobama i ostali financijski rashodi.

Ostali prihodi i rashodi

Ostale prihode čine: dobiti od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih vrijednosnih papira i materijala, dobiti na temelju ulaganja u nekretnine, viškovi osim viškova zaliha usluga, prihodi od smanjenja obveza, dobiti na temelju prodaje stalnih sredstava klasificiranih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, naplaćena otpisana potraživanja i ostali nespomenuti prihodi.

Ostale rashode čine: gubici na temelju rashodovanja, otpisa i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, gubici na temelju prodaje učešća u kapitalu, dugoročnih vrijednosnih papira i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha usluga, otpisi obrtnih sredstava, gubici po temelju prodaje stalnih sredstava klasificiranih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, gubici na temelju ulaganja u nekretnine i ostali nespomenuti rashodi.

Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvaćaju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrijednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrijednosti, zatim nerealizirane dobiti na temelju prodaje vrijednosnih papira (u slučaju kada se vrednovanje vrijednosnih papira vrši po njihovim tržišnim vrijednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrijednosti stalne imovine uslijed prestanka djelovanja uvjeta za smanjenje njihove vrijednosti.

Gubici nastaju po temelju prodaje imovine po cijenama nižim od njihove knjigovodstvene vrijednosti, zatim po temelju rashodovanja neotpisanih temeljnih sredstava, po temelju šteta koje se mogu u cjelini ili djelomično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po temelju primjene principa impariteta (umanjenje vrijednosti imovine).

Prihode od usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: prihodi od revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i prihodi na temelju poništavanja imparitetnih gubitaka.

Rashode na temelju usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: rashodi na temelju revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i rashodi na temelju priznavanja imparitetnih gubitaka.

Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Porez na dodanu vrijednost (PDV) propisan je Zakonom o porezu na dodanu vrijednost (Službeni list BiH broj 09/95) uvedena je obveza i sustav plaćanja PDV-a na cijelom teritoriju BiH s početkom primjene od 1.siječnja 2006. godine a čime je zamijenjen dotadašnji sustav oporezivanja i primjene poreza na promet proizvoda i usluga.

Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit.

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu s entitetskim propisima. Porezna obveza se obračunava na oporezivu dobit.

Oporeziva dobit utvrđuje se u poreznoj Bilanci usklađivanjem dobiti iskazane u bilanci uspjeha, koji je sačinjen u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima kojima se uređuje računovodstvo, za određene rashode i prihode u suglasnosti s važećim poreznim propisima.

5. NOVI STANDARDI I IZMJENE I DOPUNE KOJI SU OBJAVLJENI A JOŠ NISU USVOJENI

- ❖ MSFI 17 Ugovori o osiguranju stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na ili poslije 1. siječnja 2021. s dozvoljenom ranijom primjenom ako su već usvojeni MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima i MSFI 9 Financijski instrumenti. MSFI 17 Ugovori o osiguranju uspostavlja principe priznavanja, mjerenja, prezentiranja i objavljivanja izdanih ugovora o osiguranju. Osim toga, standard zahtjeva primjenu sličnih principa na ugovore o re-osiguranju i izdane investicijske ugovore diskrecijskim značajkama sudjelovanja. Cilj je osigurati da kompanija iskaže sve bitne informacije kako bi se takvi ugovori vjerno prikazali. Takve informacije korisnicima financijskih izvještaja pružaju osnove za procjenu utjecaja ugovora o osiguranju, unutar opsega MSFI-ja 17, na financijski položaj, financijske rezultate i novčane tokove kompanije.
- ❖ Izmjene i dopune MSFI-ja 10 i MRS-a 28 – Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog suradnika ili zajedničko ulaganje adresiraju nedosljednosti između MSFI-a 10 i MRS-a 28 vezane uz prodaju ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog Ustanove ili zajedničkog poduhvata. Izmjene i dopune razjašnjavaju da je dobitak ili gubitak koji proizlazi iz prodaje ili doprinosa sredstava koja predstavljaju poslovanje, kako je definirano u MSFI 3, između investitora i njegovog pridruženog ili zajedničkog pothvata, priznaje se u cijelosti. Bilo koji dobitak ili gubitak koji proizlazi iz prodaje ili doprinosa sredstava koja ne predstavljaju poslovanje, priznaje se samo u mjeri u kojoj nisu povezani interesi ulagača u pridruženom društvu ili zajedničkom pothvatu. Odbor je odgodio datum stupanja na snagu ovim amandmanima na neodređeno vrijeme, ali subjekt koji prijevremeno usvoji izmjene i dopune mora ih primijeniti retroaktivno.
- ❖ Konceptualni okvir MSFI-jeva - revidirani izdan 29. marta 2018. godine. Konceptualni okvir donosi sveobuhvatan set načela i koncepata financijskog izvještavanja, objave standarda, uputa za definiranje konzistentnih računovodstvenih politika i pomoć u razumijevanju i tumačenju standarda. Odbor je izdao zaseban popratni dokument, Izmjene i dopune referenci na Konceptualni okvir za financijsko izvještavanje, koji utvrđuje izmjene i dopune u standardima u svrhu ažuriranja referenci u Konceptualnom okviru za financijsko izvještavanje. Cilj popratnog dokumenta je popratiti i podržati prijelaz na izmijenjeni Konceptualni okvir financijskog izvještavanja, društvima koja svoje računovodstvene politike pripremaju prema Konceptualnom okviru za financijsko izvještavanje, a kada niti jedan MSFI standard nije primjenjiv na određenu transakciju. Za Ustanove koja svoje računovodstvene politike baziraju na Konceptualnom okviru za financijsko izvještavanje, isti je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.
- ❖ MSFI 3 Poslovne kombinacije (Izmjene i dopune) - izmjene i dopune definicije poslovanja usmjerene na rješavanje poteškoća koje nastaju kada Ustanova utvrđuje je li preuzelo poslovanje ili je samo steklo imovinu. Izmjene i dopune se odnose samo na one poslovne kombinacije čiji je datum stjecanja u prvom godišnjem izvještajnom razdoblju koje počinje 1. siječnja 2020. godine ili nakon toga kao i na akvizicije imovine koje nastaju nakon početka tog razdoblja, s dozvoljenom ranijom primjenom.

- ❖ MRS 1 Presentacija financijskih izvješća i MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške: Definicija „značajnosti“ (Izmjene i dopune) primjenjuju se za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2020. ili nakon toga, s dozvoljenom ranijom primjenom. Izmjene i dopune pojašnjavaju definiciju značajnosti i njenu primjenu. Nova definicija navodi da je „informacija značajna ako razumno može očekivati da će njeno izostavljanje ili pogrešno prikazivanje utjecati na odluke koje korisnici financijskih izvješća donose na osnovi tih financijskih izvješća, a koji pružaju financijske informacije o određenom izvještajnom subjektu“. Dodatno, objašnjenja popratnih definicija su poboljšana. Izmjenama i dopunama se osigurava konzistentnost definicije značajnosti kroz sve MSFI standarde.

6. NAPOMENE

Tijekom revizije smo zapazili slijedeće podatke i činjenice²:

6.1. Stalna sredstva

Radna dokumentacija Stalna sredstva klasa 0						KM
#	Kto	Opis	Prethodni S ²	Duguje	Potražuje	Saldo
1	0140	Računarski program (software)		12.870,00	0,00	12.870,00
2	0141	Web stranica		1.989,00	0,00	1.989,00
3	0148	Ispravka vrijednost nematerijalnih sredstava		0,00	9.942,58	-9.942,58
4	0200	Zemljište		115.533,10	0,00	115.533,10
5	0210	Građevinski objekti		8.705.175,42	0,00	8.705.175,42
6	0218	Ispravka vrijednosti građevinskih objekata po osno		0,00	4.164.424,16	-4.164.424,16
7	0220	Postrojenja i oprema (mašine)		8.774.149,49	71.158,84	8.702.990,65
8	0228	Ispravka vrijednosti postrojenja i opreme po osnov		71.158,84	7.828.476,71	-7.757.317,87
9	0230	Alati, pogonski i kancelarijski namještaj		301.184,21	487,45	300.696,76
10	0238	Ispravka vrijednosti alata, pogonskog i uredskog na		487,45	255.446,11	-254.958,66
11	0240	Transportna sredstva		499.707,25	54.000,00	445.707,25
12	0248	Ispravka vrijednosti transportnih sredstava po osn		54.000,00	443.547,25	-389.547,25
13	0251	Investicije u toku-građevinski objekti		225.706,55	0,00	225.706,55
14	02510	Investicije u tijeku kirurgija 2		695.540,27	0,00	695.540,27
15	0500	Knjige trajne vrijednosti		14.719,43	0,00	14.719,43
16	0506	Djela likovne umjetnosti, kiparstva i primjenjenih		3.000,00	0,00	3.000,00
Ukupno			0,00	19.475.221,01	12.827.483,10	6.647.737,91

Tabela 7 Stalna sredstva

- 6.1.1. Nismo prisustvovali popisu sredstava i obveza Javne ustanove.
- 6.1.2. Vrijednost zemljišta u iznosu od KM 115.533,10, iskazana u knjigovodstvenim evidencijama Bolnice nije u minulim periodima procjenjivana, što nije u skladu sa MRS 16. – Nekretnine, postrojenja i oprema. Prema našem mišljenju navedena vrijednost zemljišta nije realna. Uvidom u elaborat popisa na dan 31.12. utvrđeno je da zemljište nije na popisu 115.533 KM. Prema MRS-u 16 točka 58. Zemljište i zgrade su odvojena imovina i obračunava se i iskazuje odvojeno, čak ako se zajedno nabavljaju. Zemljište obično ima neograničeni vijek upotrebe, uz iznimke, primjerice kamenoloma i odlagališta otpada, i stoga je to imovina koja se ne amortizira. Zgrade obično imaju ograničeni vijek upotrebe i stoga su imovina koje se amortizira. Povećanje vrijednosti zemljišta na kojem se nalaze zgrade ne utječe na utvrđivanje amortizirajućeg iznosa za zgradu. Osim toga, nije nam prezentirana odgovarajuća dokumentacija koja bi povezala usklađenost knjigovodstvenih evidencija Bolnice i dokumentaciju iz katastra.
- 6.1.3. Za saldo konta 0251 investicija u tijeku u iznosu od 225.706,55 KM nam nije prezentiran dokaz o postojanju, osim tehničke dokumentacije.
- 6.1.4. Za investicije u tijeku 02510 – kirurgija, nam nije prezentiran dokaz o postojanju. Efekt 695.540,27 KM. Ista je bila je temelj za negativno mišljenje Ureda za reviziju institucija FBiH za 2018. godinu. U nastavku vam navodimo mišljenje iste: „Na poziciji materijalnih sredstava u pripremi iskazan je iznos od 695.541 KM koji datira iz ranijih razdoblja za koji nije prezentirana dokumentacija iz koje bi se utvrdilo na što se ista odnosi. Zbog navedenog ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih stalnih sredstava na datum bilance.“

²Iznosi u radnoj dokumentaciji su preneseni iz bruto bilance Javne ustanove, dakle prije reklasifikacije. Javna ustanova nije dostavila početni saldo konta na dan 01.01.2020. godine (načelo identiteta bilanci).

6.2. Zalihe

Radna dokumentacija Zalihe klasa 1						KM
#	Kto	Opis	Prethodni S ⁰	Duguje	Potražuje	Saldo
1	10100	Materijal u skladištu-lijekovi		628.634,52	578.725,50	49.909,02
2	10101	Materijal u skladištu-živežne namirnice		177.165,31	173.814,73	3.350,58
3	10102	Materijal u skladištu-tehnički materijal		21.109,68	20.482,05	627,63
4	10103	Materijal u skladištu-materijal za čišćenje		405.389,16	311.252,43	94.136,73
5	10104	Materijal u skladištu-uredski materijal		32.509,03	24.059,77	8.449,26
6	1041	Sitan inventar na zalihi		6.075,53	2.577,25	3.498,28
7	1043	Sitan inventar u upotrebi		215.639,74	9.747,87	205.891,87
8	1094	Ispravka vrijednosti alata i sitnog inventara		9.747,87	215.639,74	-205.891,87
9	1500	Dani predujmovi za zalihe i usluge		5.377,12	0,00	5.377,12
Ukupno			0,00	1.501.647,96	1.336.299,34	165.348,62

Tabela 8 Zalihe

- 6.2.1. Na kontima zaliha sitnog inventara duži vremenski period ne vrši isknjižavanje uništenog ili neupotrebljivog sitnog inventara, što može ukazivati na neobavljanje ili neadekvatno obavljanje popisa zaliha sitnog inventara.
- 6.2.2. Dio primljene robe od Zavoda za Javno zdravstvo se ne vrednuje i prometuje se samo kroz robno knjigovodstvo, odnosno isto se ne evidentira kroz financijsko računovodstvo. Nismo u mogućnosti izračunati efekte koji proizlaze iz ovog osnova. Također, reagensi i dio sl. sredstava se direktno evidentiraju na mjesto utroška i u cijelosti se priznaju kao rashod perioda.
- 6.2.3. Nisu nam prezentirani akti u vezi korištenja transportnih sredstava, kojima je detaljnije definirana uporaba i čuvanja istih.

6.3. Kratkoročna sredstva

Radna dokumentacija Kratkoročna sredstva klasa 2							KM
#	Kto	Opis	Prethodni S ^o	Duguje	Potražuje	Saldo	
1	2000	Transakcijski račun Intesa sanpaolo bank		22,10	0,00	22,10	
2	2001	Transakcijski račun-Unicredit bank		11.904.209,28	11.901.914,16	2.295,12	
3	2002	Transakcijski račun-Raiffeisen bank		8.037,05	7.991,00	46,05	
4	2009	Transakcijski račun- prijelazni konto		27.902,07	27.902,07	0,00	
5	2010	Transakcijski račun-intesa sanpaolo bank dolari		92,34	0,00	92,34	
6	20102	Transakcijski račun-intesa sanpaolo bank kune		17,82	0,00	17,82	
7	20103	Transakcijski račununicredit bank kune		495.042,89	459.920,02	35.122,87	
8	20104	Transakcijski račun-intesa sanpaolo bank euro		45,65	0,00	45,65	
9	20105	Transakcijski račun-unicredit bank euro		24.006,89	20.726,28	3.280,61	
10	2019	Devizni račun-prelazni konto		622.217,32	622.217,32	0,00	
11	2050	Glavna blagajna		72.442,31	72.442,31	0,00	
12	2051	Blagajna organizacionih djeiova		1.029,00	1.029,00	0,00	
13	2060	Glavna devizna blagajna		0,00	0,00	0,00	
14	2112	Kupci u zemlji		10.629.802,92	10.488.246,53	141.556,39	
15	2118	Kupci u zemlji-privatnici		214.173,36	35.282,50	178.890,86	
16	2191	Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca		0,00	70.770,33	-70.770,33	
17	2231	Potraživanje iz zajed. prihoda ino os.ZZO.		276.559,33	46.787,67	229.771,66	
18	2293	Ispravka vrijednosti iz zajedničkih poslova		0,00	76.556,94	-76.556,94	
19	2320	Akontacije za službena putovanja		3.279,00	600,00	2.679,00	
20	2324	Potraživanje od zaposlenih za naknadu štete,kazne		19.921,43	19.071,43	850,00	
21	2325	Potraživanja od zaposlenih za više isplaćene plaće		3.184,40	3.184,40	0,00	
22	2327	Potrživanja za specijalizacije		363.354,18	23.134,70	340.219,48	
23	2328	Ostala potraživanja od zaposlenih		1.489,60	415,16	1.074,44	
24	2330	Potraživanja od državnih organa i institucija		789.070,27	702.150,11	86.920,16	
25	2334	Potraživanja za refundaciju naknada ,bolovanja ,po		232.675,84	172.639,53	60.036,31	
26	2398	Ispravka vrijednosti ostalih kratkoročnih potraživ		0,00	156.594,15	-156.594,15	
27	2806	Unaprijed plaćene pretplate na službena glasila i		0,00	0,00	0,00	
28	28	Aktivna vremenska razgraničenja		0,00	0,00	0,00	
29	2900	Gubitak iznad visine kapitala		10.648.279,38	0,00	10.648.279,38	
Ukupno			0,00	36.336.854,43	24.909.575,61	11.427.278,82	

Tabela 9 Kratkoročna sredstva

- 6.3.1. Javna ustanova ne posjeduju pregled kupaca i dobavljača sa iskazanom ročnošću.
- 6.3.2. Na kontu ostalih potraživanja je evidentiran iznos od 340.219,48 KM, a odnosi se na sredstva za specijalizaciju fizičkih osoba.
- 6.3.3. U vezi evidencija naknada za odvojeni život u visini od 84.422 KM skrećemo pozornost na porezne rizike koji mogu proizaći iz ovih isplata.
- 6.3.4. U bilanci su iskazana i potraživanja iz osnova akontacija čiji iznosi nisu značajni, ali su zastarjeli i evidentno nenaplativi.

6.4. Kapital

Radna dokumentacija Kapital klasa 3						KM
#	Kto	Opis	Prethodni S ^o	Duguje	Potražuje	Saldo
1	3001	Upisani kapital za potrebe stanovanja		0,00	404.395,53	-404.395,53
2	3050	Upisani osnovni kapital		0,00	2.821.664,19	-2.821.664,19
3	3500	Gubitak ranijih godina do visine kapitala		3.226.059,72	0,00	3.226.059,72
Ukupno			0,00	3.226.059,72	3.226.059,72	0,00

Tabela 10 Kapital

- 6.4.1. Neslaganje iznosa kapitala upisanog u registru i stanja u poslovnim knjigama. Pozicija se prepisuje od 2000. godine pa nadalje bez obrazloženja. Iznos kapitala je pogrešno evidentiran sintetički za KM 3.224.059,72, dok je analitički efekt jednak nuli.

6.5. Obveze

Radna dokumentacija Obveze klasa 4							KM
#	Kto	Opis	Prethodni S ^o	Duguje	Potražuje	Saldo	
1	4072	Odloženi prihodi iz donacija i pomoći		372.709,90	2.241.883,29	-1.869.173,39	
2	40720	Odloženi prihod od Vlade HBŽ		165.653,43	2.145.264,94	-1.979.611,51	
3	4320	Dobavljači u zemlji		1.763.063,99	8.138.737,67	-6.375.673,68	
4	4500	Obveze za neto plaće		4.934.762,09	5.378.354,77	-443.592,68	
5	45001	Obaveze za kredite fizičkih osoba		80.289,36	80.289,36	0,00	
6	4510	Obveze za porez na dohodak iz plaća zaposlenih- Li		343.724,17	1.199.627,87	-855.903,70	
7	45100	Obveze za porez na dohodak iz plaća zaposlenih- V.		1.858,98	2.304,46	-445,48	
8	5E+05	Kamate po osnovu poreza na dohodak		0,00	87.434,00	-87.434,00	
9	5E+05	Kamata po osnovu poreza na dodatna primanja		0,00	57.145,99	-57.145,99	
10	5E+05	Kamate po osnovu poreza na promet usluga		0,00	29.903,63	-29.903,63	
11	5E+05	Obaveze kamata po osnovu zaštite od nesreće		0,00	13.885,06	-13.885,06	
12	5E+05	Kamate po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje		0,00	48.971,19	-48.971,19	
13	5E+05	Kamate po osnovu doprinosa za MIO		0,00	176.733,69	-176.733,69	
14	5E+05	Kamate po osnovu doprinosa za zdravstveno FBiH		0,00	4.961,01	-4.961,01	
15	45101	Porez na dodatna primanja Ugovor o djelu		0,00	330.826,94	-330.826,94	
16	45103	Obveze poreza na usluge		0,00	14.326,05	-14.326,05	
17	4512	Obveze za posebnu naknadu za zaštitu od nesreće		18.469,78	106.821,80	-88.352,02	
18	4514	Obveze za opću vodnu naknadu		18.469,78	61.216,67	-42.746,89	
19	4520	Doprinosi za MIO iz osnovice		1.826.634,18	5.472.318,45	-3.645.684,27	
20	4522	Obaveze za doprinos za zdravstveno osiguranje iz o		1.135.105,24	1.741.292,85	-606.187,61	
21	45220	Obaveze za doprinos za zdravstveno osiguranje iz o		5.016,70	5.914,90	-898,20	
22	4523	Obaveze za doprinos za zdravstveno osiguranje iz o		129.472,94	285.605,19	-156.132,25	
23	4524	Obaveze za doprinos za osiguranje u slučaju nezapo		107.285,66	528.799,54	-421.513,88	
24	45242	Obaveze za doprinos za osiguranje u slučaju nezapo		450,24	558,85	-108,61	
25	4525	Obaveze za doprinos za osiguranje u slučaju nezapo		46.158,15	226.863,16	-180.705,01	
26	4565	Obaveze za otpremnine		0,00	19.320,00	-19.320,00	
27	4567	Obaveze po osnovu pomoći zaposlenima po raznim		0,00	8.694,00	-8.694,00	
28	45681	Obaveza za neisplaćeni topli obrok		570.499,20	622.216,50	-51.717,30	
29	45682	obaveze za odvojeni život		76.950,00	84.422,03	-7.472,03	
30	45683	Obaveze za put		124.503,00	254.810,00	-130.307,00	
31	45684	Covid naknada		9.600,00	9.600,00	0,00	
32	4600	Obveze po osnovu kamata		0,00	8.853,40	-8.853,40	
33	4603	Obaveze po osnovu troškova prisilne naplate		0,00	431.661,48	-431.661,48	
34	4630	Obaveze za naknade i troškove članovima upravnog o		13.650,00	30.000,00	-16.350,00	
35	4640	Obaveze za porez na dohodak na naknade članovima		1.516,64	3.557,18	-2.040,54	
36	4641	Obaveze za posebnu naknadu za zaštitu od nesreće		68,25	194,23	-125,98	
37	4642	Obaveze za opću vodnu naknadu na naknade članovima		68,25	194,23	-125,98	
38	4650	Obaveze za doprinos za MIO na naknadu članovima up		947,93	2.077,22	-1.129,29	
39	4651	0		631,95	886,73	-254,78	
40	4661	Obaveze prema fizičkim licima po osnovu ugovora o		241.345,96	347.963,11	-106.617,15	
41	4670	Obaveze za porez na dohodak na naknade fizičkim li		21.158,99	30.885,52	-9.726,53	
42	4671	Obaveze za posebnu naknadu za zaštitu od nesreće		1.125,98	2.426,78	-1.300,80	
43	4672	Obaveze za opću vodnu naknadu na naknade fizičkim		1.125,98	2.430,50	-1.304,52	
44	4680	Obaveze za doprinos za MIO na naknadu fizičkim lic		12.569,91	18.586,11	-6.016,20	
45	4681	Obaveze za doprinos za zdravstveno osiguranje iz n		8.610,86	12.515,29	-3.904,43	
46	4692	Obaveze za naknadu štete drugim licima		146.854,04	149.381,24	-2.527,20	
Ukupno			0,00	12.180.351,53	30.420.716,88	-18.240.365,35	

Tabela 11 Obveze

6.6. Rashodi

Radna dokumentacija Rashodi klasa 5				KM		
#	Kto	Opis	Prethodni 5 ⁱⁱ	Duguje	Potražuje	Saldo
1	5110	Troškovi lijekova		854.809,78	854.809,78	0,00
2	51100	Troškovi reagensa		456.368,36	456.368,36	0,00
3	5111	Troškovi živežnih namirnica		181.643,01	181.643,01	0,00
4	5112	Troškovi tehničkog materijala		65.907,54	65.907,54	0,00
5	5113	Troškovi materijala za čišćenje		86.519,53	86.519,53	0,00
6	5114	Troškovi uredskog materijala		24.982,57	24.982,57	0,00
7	5115	Troškovi tekstilnog materijala		2.218,64	2.218,64	0,00
8	5118	Ostali troškovi sirovina i materijala		72.486,04	72.486,04	0,00
9	5120	Utrošena električna energija		148.412,53	148.412,53	0,00
10	5123	Utrošeni mazut i ulje za loženje		7.010,00	7.010,00	0,00
11	5125	Utrošeni motorni benzin dizel		35.433,92	35.433,92	0,00
12	5128	Utrošena toplinska energija		58.465,11	58.465,11	0,00
13	5130	Utrošeni rezervni dijelovi		15.266,77	15.266,77	0,00
14	5140	Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma		17.906,32	17.906,32	0,00
15	5200	Bruto plaće		4.961.204,05	4.961.204,05	0,00
16	52001	Doprinosi iz plaća		2.384.968,16	2.384.968,16	0,00
17	52002	Doprinosi na plaće		807.811,77	807.811,77	0,00
18	52003	Porez na plaću		347.273,39	347.273,39	0,00
19	5230	Dnevnicna za službena putovanja u zemlji		3.480,00	3.480,00	0,00
20	5231	Troškovi prevoza na službenim putovanjima u zemlji		487,90	487,90	0,00
21	5232	Troškovi smještaja na službenim putovanjima u zemlji		735,60	735,60	0,00
22	5236	Troškovi za upotrebu osobnog automobila na služben		605,90	605,90	0,00
23	5238	Troškovi parkiranja		14,00	14,00	0,00
24	5240	Naknada za ishranu u toku rada		626.714,25	626.714,25	0,00
25	5242	Naknada troškova prevoza na posao i s posla		131.658,00	131.658,00	0,00
26	52440	Otpremnine prilikom odlaska u mirovinu		68.655,00	68.655,00	0,00
27	5246	Naknade za odvojeni život		84.422,03	84.422,03	0,00
28	52461	Covid naknada		10.600,00	10.600,00	0,00
29	5247	Pomoći i naknade tr.za po raznim osnovama		1.300,00	1.300,00	0,00
30	52471	Pomoći i naknade troškova sahrane u slučaju smrti		35.861,00	35.861,00	0,00
31	52480	Kotizacije za seminare, savjetovanja, simpozije		491,15	491,15	0,00
32	52483	Naknade za stručno usavršavanje i osposobljavanje		2.410,49	2.410,49	0,00
33	5270	Troškovi naknada članovima upravnog vijeća		15.458,30	15.458,30	0,00
34	5291	Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu		303.980,84	303.980,84	0,00
35	5320	Troškovi usluga tekućeg održavanja		57.817,11	57.817,11	0,00
36	5321	Troškovi usluga investicionog održavanja		13.762,96	13.762,96	0,00
37	5322	Usluge održavanja transportnih sredstava		15.682,80	15.682,80	0,00
38	5324	Usluge održavanja softvera		4.999,41	4.999,41	0,00
39	5326	Usluge očitavanja dozimetara		5.214,84	5.214,84	0,00
40	5333	Troškovi najma transportnih sredstava		1.007,85	1.007,85	0,00
41	5400	Amortizacija do visine porezno priznatih rashoda		451.249,39	451.249,39	0,00
42	5500	Troškovi zdravstvenih usluga		18.227,80	18.227,80	0,00
43	5501	Troškovi komunalnih usluga		37.383,18	37.383,18	0,00
44	5502	Troškovi računovodstvenih usluga		420,80	420,80	0,00
45	5506	Troškovi procjene, vještačenja projektiranja		6.786,00	6.786,00	0,00
46	5507	Troškovi deratizacije dezinfekcije i dezinfekcije		4.100,00	4.100,00	0,00
47	5508	Troškovi ostalih neproizvodnih usluga		30.442,01	30.442,01	0,00
48	5509	Troškovi špediterskih usluga		148,70	148,70	0,00
49	5512	Troškovi ugostiteljskih usluga		1.393,56	1.393,56	0,00
50	5524	Troškovi premija osiguranja sredstava u transportu		3.000,32	3.000,32	0,00
51	5530	Troškovi platnog prometa u zemlji		2.873,34	2.873,34	0,00
52	5540	Poštanske usluge		2.968,51	2.968,51	0,00
53	5541	Telefonske usluge-mobiteli		14.638,85	14.638,85	0,00
54	55411	Telefonske usluge		12.391,64	12.391,64	0,00
55	5542	Usluge brze pošte		494,58	494,58	0,00
56	5551	Posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih n		26.161,58	26.161,58	0,00
57	5552	Naknade za vode		26.161,58	26.161,58	0,00
58	55571	Administrativne takse		30,00	30,00	0,00
59	5592	Troškovi oglasa u novinama i drugim medijima		3.403,88	3.403,88	0,00
60	5593	Sudski i prateći troškovi		9.225,30	9.225,30	0,00
61	5594	Troškovi pretplate na službena glasila i stručne p		748,51	748,51	0,00
62	5598	Ostali nematerijalni troškovi		21.505,07	21.505,07	0,00
63	5616	Zatezne kamate iz dužničko-povjerilačkih obaveza		33.286,13	33.286,13	0,00
64	5617	Zatezne kamate za neblagovremeno plaćene javne pr		15.739,05	15.739,05	0,00
65	5620	Negativne tečajne razlike		19.486,57	19.486,57	0,00
66	5781	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa po		3.035,80	3.035,80	0,00
67	5796	Izdaci za kulturne, humanitarne i sportske namjene		200,00	200,00	0,00
68	5910	Rashodi po osnovu ispravke greške iz ranijih godin		7.152,97	7.152,97	0,00
Ukupno			0,00	12.666.702,04	12.666.702,04	0,00

Tabela 12 Rashodi

6.7. Prihodi

Radna dokumentacija Prihodi klasa 6							KM
#	Kto	Opis	Prethodni S ^o	Duguje	Potražuje	Saldo	
1	6110	Prihodi od ZZO Livno-za usluge	0,00	10.376.905,95	10.376.905,95	0,00	
2	6111	Prihod od ZZO Livno - porodične naknade	0,00	83.881,67	83.881,67	0,00	
3	61111	Prihodi od ZZO Livno-bolovanje	0,00	71.378,69	71.378,69	0,00	
4	6113	Prihod od ZZO Livno ino osiguranici	0,00	51.132,00	51.132,00	0,00	
5	6114	Prihodi od refundacije (dežurstva)	0,00	20.236,72	20.236,72	0,00	
6	6116	Prihodi od pruženih usluga	0,00	121.758,70	121.758,70	0,00	
7	6117	Prihod od pruženih usluga-hemodijaliza	0,00	102.804,00	102.804,00	0,00	
8	6118	Prihod od usluga-participacije	0,00	1.029,00	1.029,00	0,00	
9	6505	Prihod od povrata akciza za lož ulje	0,00	2.250,00	2.250,00	0,00	
10	6518	Prihodi od zakupa	0,00	700,00	700,00	0,00	
11	6520	Prihodi iz donacija	0,00	266.953,99	266.953,99	0,00	
12	65201	Prihodi iz donacija	0,00	283.697,99	283.697,99	0,00	
13	6521	Prijenos sa odloženih prihoda	0,00	283.269,34	283.269,34	0,00	
14	6550	Prihodi od vlade HBŽ	0,00	620.262,20	620.262,20	0,00	
15	6552	Prihod od Z.Z.O.Livno	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	
16	6590	Ostali poslovni prihodi	0,00	20.475,01	20.475,01	0,00	
17	6610	Prihodi od kamata	0,00	6,78	6,78	0,00	
18	6620	Pozitivne tečajne razlike	0,00	2.222,30	2.222,30	0,00	
19	6707	Dobici od prodaje transportnih sredstava	0,00	1.010,00	1.010,00	0,00	
20	6791	Prihodi od otpisa obaveza	0,00	7.606,41	7.606,41	0,00	
21	6910	Prihodi po osnovu ispravke greške iz ranijih godina	0,00	31.886,80	31.886,80	0,00	
Ukupno			0,00	12.379.467,55	12.379.467,55	0,00	

Tabela 13 Prihodi

6.8. Financijski rezultat

U 2020. godini iskazan je negativan financijski rezultat (gubitak) u iznosu od 287.234 KM. Međutim, ne možemo potvrditi iskazani financijski rezultat jer Bolnica:

- nije vrijednosno uskladila, odnosno evidentirala na teret rashoda potraživanja starija od 12 mjeseci, sukladno odredbama Okvira za sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja,
- nije izvršila procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno izvršila procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, sukladno odredbama MRS 36 – Umanjenje imovine. Posebno ističemo da su u okviru stalnih sredstava iskazana materijalna sredstva u pripremi u iznosu od 695.541 KM koja datiraju unazad 25 i više godina i KM 225.706,55.
- nije izvršila rezerviranja za izvjesne sudske sporove, sukladno odredbama MRS 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina.

Osim naprijed navedenog, obavljenom revizijom konstatirali smo da Bolnica konstantno od 2007. godine ostvaruje gubitak. Mjesečne doznake sredstava ZZO HBŽ i vlastiti prihodi nisu dovoljni za izmirenje dospjelih obveza i pokriće svih troškova poslovanja.

Gubitak iznad visine kapitala Bolnice je na dan 31.12.2020. godine iznosio 10.648.279 KM.

Upravni odbor je 27. 2. 2019. godine donio Odluku o usvajanju godišnjeg obračuna za 2020. godinu za potrebe predaje financijskih izvještaja, ali nije donesena Odluka o načinu pokrića gubitka sukladno članku 22. Statuta.

Člankom 41. Zakona o ustanovama definirano je da osnivač (Skupština Županije) supsidijarno odgovara za obveze ustanove, ako aktom o osnivanju nije drugačije određeno. Kada je osnivač odgovoran za obveze ustanove, dužan je pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna, te ako je ustanova za dvije uzastopne godine iskazala višak rashoda nad prihodima razriješiti

7. UTVRĐIVANJE POŠTIVANJA ZAKONA OD STRANE UPOSLENIH U DRUŠTVU

U tijeku revizije nismo uočili slučajeve nepoštivanja zakonskih odredbi u knjigovodstvu Javne ustanove, niti pri sastavljanju financijskih izvještaja.

8. PRISTUP INFORMACIJAMA

Zakonski zastupnici Javne ustanove dali su nam sva potrebna objašnjenja i dokaze. Kao dio dokumentacije o vršenju revizije pohranili smo i pismo o izjavi odgovornosti zakonskih zastupnika za financijska izvještaja Javne ustanove.

9. OSVRT NA POŠTIVANJA PRINCIPA NEOGRANIČENOG VREMENA POSLOVANJA

Naša odgovornost je da tijekom provođenja revizije financijskih izvještaja, ocijenimo da li je prihvatljiva procjena uprave da su financijska izvještaja sastavljena na osnovi pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, kao i da razmotrimo postoje li događaji i okolnosti koji upućuju na veliku neizvjesnost glede vremenski neograničenog poslovanja, a koji bi trebali biti objavljeni u financijskim izvještajima.

Obvezni smo da ocijenimo procjenu uprave da Javna ustanova nastavi poslovati u vremenski neograničenom roku, i to za razdoblje koje je koristila uprava, a koje ne može biti kraće od 12 mjeseci. Nakon provođenja odgovarajućih radnji kojima ocjenjujemo pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja, i razmatranja prikladnosti objava u financijskim izvještajima izrazili smo negativno mišljenje.

10. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nije bilo događaja nakon datuma sastavljanja bilance koji bi mogli imati utjecaj na prezentirana financijska izvještaja. Izjašnjenje revizora o naknadnim događajima koji su mogli eventualno utjecati na izvršene iskaze u financijskim izvještajima poduzeća za revidirani period poslovanja nije neophodno niti može utjecati na revizorsko mišljenje. Angažman na obavljanju revizije dogovoren je nakon što su financijska izvještaja već usvojeni od strane uprave poduzeća i dostavljeni nadležnoj državnoj instituciji. U tom smislu, bilo kakve izmjene podataka u financijskim izvještajima prouzrokovane eventualnim naknadnim događajima moraju se provesti u tekućem obračunskom razdoblju, na jedan od načina propisanih MRS br. 8.

11. SUDSKI SPOROVI

Prema informacijama dobivenim od Uprave Javne ustanove i podacima iz potpisane izjave Klijenta revizije, u tijeku je više desetina sudskih sporova koji se vode protiv Javne ustanove, ili ih Ustanova vodi protiv trećih osoba.

Financijska izvještaja (bilješke) ne sadrže informacije o potencijalno negativnim efektima iz osnova mogućeg gubitka sudskih sporova.

Prema našem mišljenju, postoji značajan rizik od gubitka većeg broja sudskih sporova, čiji ishod može biti i značajno negativan.

12. PROCJENA RIZIKA

12.1. Kreditni rizik

Ustanova je izloženo umjerenom kreditnom riziku koji proizlazi uglavnom iz potraživanja od kupaca usluga i ostalih potraživanja. Maksimalan iznos kreditnog rizika jednak je nominalnoj vrijednosti tih potraživanja.

12.2. Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa. Ustanova je izloženo umjerenom kamatnom riziku jer dio sredstava Javne ustanove nosi kamatu.

12.3. Valutni rizik

Ustanova je izloženo umjerenom valutnom riziku jer je dio sredstava Javne ustanove denominiran ili vezan uz stranu valutu. Ustanova ima obveze koje su denominirane ili vezane uz stranu valutu.

12.4. Porezni rizik

Federacija Bosna i Hercegovina i BiH trenutno imaju više zakona koji reguliraju razne poreze uvedene od strane nadležnih tijela/organa. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na plaće, zajedno s drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih gospodarstava ne postoji dugogodišnja praksa primjene ovih poreza jer se neki od tih poreza primjenjuju tek od prošle godine, a s druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili se još uvijek različito tumače. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i poreznicima u vezi s pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Porezne prijave su predmet kontrola i pregleda od strane više ovlaštenih poreznih inspekcija kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreznih zakona od strane poreznih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Javne ustanove mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To za Javne ustanove kao što je ovo može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreznih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata.

U skladu sa Zakonom o poreznoj upravi Federacije BiH, period zastarjelosti porezne obveze je 5 godina. To praktično znači da porezne vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenenih obveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obveza nastala. Ove činjenice mogu utjecati da porezni rizik u Federaciji BiH i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama s razvijenijim poreznim sustavom.

13. OSVRT NA INTERNE KONTROLE

Jedna od faza prethodne revizije je revizija internih kontrola. Prethodna revizija bi se u pravilu trebala obavljati do datuma na koji se izdaju financijska izvješća, a završna revizija nakon datuma izdavanja financijskih izvješća. MRevS 400 definira interne kontrole kao cjelokupnost stajališta, svijesti i djelovanja uprave u odnosu na kontrolu i njenu važnost u Društvu.

Djelotvornost i uspješnost kontrole ovisi u uvjetima u kojima djeluje sustav internih kontrola, i to: filozofija i način upravljanja menadžmenta, organizacijska struktura Javne ustanove, djelovanje interne revizije (ako

postoji), kadrovske politike i raspodjele ovlasti i odgovornosti. Djelotvorna raspodjela ovlasti i odgovornosti u društvu usmjerena je na kontrolu rada jednog zaposlenika od strane drugog zaposlenika, čime se uspostavlja mehanizam za otkrivanje prijevara i pogrešaka. MRevS 400 u točki 8. navodi slijedeće kontrolne postupke koje uspostavlja uprava radi provođenja usvojene politike, zaštite imovine, otkrivanja pogrešaka i prijevara, valjanosti i potpunosti računovodstvenih evidencija te pravodobne pripreme financijskih informacija:

- **Odobranje, pregled i izvještavanje o usklađivanjima,**
- **Provjera aritmetičke točnosti knjiženja,**
- **Odobrenje i provjera dokumenata,**
- **Ograničenje pristupa imovini i knjiženjima,**
- **Usporedba i analiza financijskih rezultata s planiranim.**

U procesu revizije izradili smo radnu dokumentaciju i prikupili dokaze metodom ispitivanja i potvrđivanja (upiti zaposlenima i upravi, verifikacije i potvrđivanja), promatranjem (kontrolni propisi). Ispitali smo da li uopće postoji sustav internih kontrola, te da li taj isti sustav djeluje. Nakon što smo utvrdili postojanje ovog sustava u društvu ispitivali smo djeluje li sustav pomoću programa za ocjenu sustava internih kontrola. Ciljevi za ocjenu sustava interne kontrole i rezultati su sljedeći:

- Valjanost
- Potpunost
- Cut-off
- Autorizacija
- Procjena
- Klasifikacija
- Prijenos i sabiranje.

14. OSVRT NA POREZNE ASPEKTE U DRUŠTVU

Ustanova nije obveznik plaćanja direktnih i indirektnih poreza.

15. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

U skladu s Međunarodnim standardom revizije u kojem se razmatra načelo stalnosti, prilikom planiranja i izvršavanja postupaka revizije i ocjene dobivenih rezultata, revizor treba razmotriti ispravnost pretpostavke o načelu stalnosti poslovanja pravne osobe.

Iz poslovanja koje se nastavlja i u 2021. godini, razmatranja bitnijih odredbi aktualnih ugovora koji su u fazi realizacije, kao i planova za koje se intenzivno pripremaju uvjeti za realizaciju, revizor se u razumnoj mjeri uvjerio da princip stalnosti poslovanja nije narušen.

16. NEOVISNOST REVIZIJSKOG TIMA

U sklopu preliminarnih aktivnosti ocijenili smo neovisnost revizijskog tima u odnosu na Ustanova. U skladu s ovim zaključili smo da ne postoje određene zabrane koje bi nekog od članova revizorskog tima doveli u situaciju da ne može raditi reviziju. Također nismo utvrdili postojanje financijskog interesa u Društvu, niti zajmove ili slično od klijenta. Poslovne veze s klijentom tiču se samo revizije. Ne postoje obiteljske i osobne veze sa zaposlenima u Društvu. Nitko od naših zaposlenih nije radio u Društvu koje se revidira niti ima plan da u skorijoj budućnosti traži zaposlenje u Društvu. Nismo pružali niti financijske niti pravne usluge koje bi imale bitan utjecaj na rješavanje sudskih sporova. Nitko od zaposlenih u revizorskoj kući nije obavljao poslove u upravi Javne ustanove. Nismo vršili nikakve ispravke u knjiženju. Nadalje, nema slučajeva u kojima je neko od zaposlenih u revizorskoj kući primao poklone od klijenta. Cijena revizije nije znatno manja od prosječne tržišne, te odgovara trenutnom stanju u okruženju. Dokumente za rad revizije pripremali smo sami. Nitko od članova revizorskog tima nije pružao revizorske usluge koje bi znatno utjecale na rezultat revizije. Po samoprocjeni revizori posjeduju dovoljno stručnosti za obavljanje revizije na kvalitetan način. Nismo zastupali klijenta u pravnim sporovima i slično. Ne postoje osobna poznanstva koji bi doveli do narušavanja neovisnosti revizije. Također, nema straha od davanja objektivnog mišljenja i rada revizije s dovoljnim profesionalnim skepticizmom.

17. ZAPAŽANJA I PREPORUKE

- Izvršiti procjenu vrijednosti zemljišta i iskati njegovu realnu vrijednost u financijskim izvješćima.
- Evidentiranje nekretnina izvršiti sukladno zahtjevima MRS-a 16 i ZK.
- Organizirati popis na način da se utvrdi stvarno stanje imovine i obveza i izvršilo uspoređivanje s knjigovodstvenim.
- Pokrenuti aktivnosti kako bi se upisani kapital u poslovnim knjigama usuglasio s registriranim kapitalom kod nadležnog suda.
- Formirati odgovarajuću ispravku vrijednosti i eventualno poduzeti pravne radnje kako bi se izvršio povrat sredstava potraživanja iz osnova specijalizacije fizičkih osoba. Također, napominjemo da u slučaju kontrole nadležnih poreznih organa, ova potraživanja mogu biti tretirana kao korist za uposlenika, što može prouzročiti obvezu plaćanja dodatnih poreza, doprinosa i zateznih kamata.
- Unaprijediti aktivnosti na procedurama i evidencijama kretanja robe i materijala te poboljšanje internih kontrola u vezi zaliha.
- Usvojiti normativne akte koji će regulirati način, procedure i pravila korištenja transportnih sredstava, posebno luksuzni automobil, na način da osiguraju evidencije kojima se može dokazati da se isto koristi isključivo za potrebe poslovanja kako bi se izbjegli porezni i drugi rizici.
- Otpisati potraživanja iz osnova akontacija koji nisu značajni, ali su zastarjeli i evidentno nenaplativi.
- Ostalo, navedeno u odjeljku Osnov za negativno mišljenje.

ZAKLJUČAK

Tijekom revizije nismo uočili činjenice koje bi za rezultat imale modifikaciju mišljenja revizora. Naglašavamo, da mi kao revizori nismo odgovorni da pregledamo sve transakcije provedene u Društvu tijekom godine, naročito one nematerijalne. Revizija se obavlja na temelju testova kontrola, testova detalja koji se obavljaju na temelju uzoraka i analitičkih procedura kojima se potvrđuje logičnost kretanja između pojedinih pozicija izvješća i pravilna primjena računovodstvenih politika koje moraju biti u skladu s primjenjivim računovodstvenim okvirom. Svojim testiranjem nastojimo steći razumno, a ne apsolutno uvjerenje da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne navode nastale temeljem pogreške ili prijevare. Zbog toga, značajni i pogrešni navodi mogu ostati neotkriveni.

Županijska bolnica „dr. fra Mihovil Sučić Livno“

Bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu na dan 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi su izraženi u KM)

REVIZORSKI TIM

Doc. dr.sc. Mirsada Murtić, diplomirani ekonomist, certificirani računovođa, ovlaštenu revizor, interni revizor, ovlaštenu procjenitelj ekonomske vrijednosti poduzeća i stalni sudski vještak ekonomske struke, broj licence 3090203211

Mirsada Murtić

Kristina Vasilj, diplomirani ekonomist, certificirani računovođa, ovlaštenu revizor ovlaštenu revizor broj licence 3080021177.

Kristina Vasilj

