



14.02.2023



---

# ЈЗУ „ДОМ ЗДРАВЉА“ БРОД

---

Напомене уз финансијске извјештаје за 2022. годину



БРОЈ: 411 – II/2023  
ДАТУМ: 20.02.2023. Г.  
ЈЗУ ДОМ ЗДРАВЉА БРОД  
Светог Саве 62

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 31.12.2022. ГОДИНЕ

### НОТА БРОЈ 1.

#### ❖ ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

ЈЗУ „Дом здравља“ Брод је јавна здравствена установа основана 1957. године и бави се пружањем примарне здравствене заштите становништву Општине Брод. Од 1992. године Дом здравља Брод је организован као Јавна здравствена установа.

У складу са Законом о државним предузећима 08.03.1995. године извршена је пререгистрација у државну јавну здравствену установу. Локална заједница Општина Српски Брод постаје 100% -тни власник капитала и оснивач ЈЗУ „Дом здравља“ Српски Брод.

Основни подаци о установи:

- Сједиште Јавне здравствене установе је у Броду, Република Српска, БиХ, на адреси Светог Саве 62, 74450 Брод
- На крају 2022. године ЈЗУ Дом здравља Брод је имао 75 запослених лица,
- Орган управљања у Дому здравља Брод, је Управни одбор у функцији управљања и надзора и
- Директор установе у функцији руковођења.

Рјешењем Округног привредног суда у Добоју број 60-0-Рег-21-000404 од 25.08.2021. године извршен је упис промјене лица овлаштеног за заступање. Лице регистровано за заступање је директор Игор Јеремић. Матични број Установе је 01090291, а ЈИБ је 4400134150001.

Регистроване дјелатности Дома здравља су:

- 32.50 Производња медицинских и стоматолошких инструмената и прибора
- 86.21 Дјелатности опште медицинске праксе
- 86.22 Дјелатности специјалистичке медицинске праксе
- 86.23 Дјелатности стоматолошке праксе
- 86.90 Остале дјелатности здравствене заштите.

ЈЗУ Дом здравља Брод је здравствена установа која пружа услуге примарне и дијелом специјалистичко – консултативне здравствене заштите за становнике општине брод, а према начелима свеобухватности, континуираности, доступности, једнакости и координације. ЈЗУ Дом здравља Брод је организована ради обављања здравствене дјелатности која је од посебног друштвеног интереса на подручју општине Брод.

ЈЗУ Дом здравља Брод здравствену заштиту становника обезбјеђује путем својих служби и то:

- Службе породичне медицине,
- Служба хитне медицинске помоћи (присуство тима у току 24 часа),
- Служба лабораторије (тест на Covid-19 и викадом),
- Служба РТГ и радиологије,
- Служба хигијенско – епидемиолошке заштите,
- Служба физиклане медицине – ЦБР,
- Служба педијатрије,
- Служба гинекологије,
- Служба стоматологије,
- Служба општих, правних, кадровских, економско- финансијских и техничких послова.

## НОТА БРОЈ 2.

### ❖ ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Састављање финансијских извјештаја прописано је Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник Републике Српске број 94/15 и 78/20) и обавезном примјеном Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ).

У складу са тим израђени су финансијски извјештаји за прописани период и исти ће у датом року бити достављени на контролу у Агенцију за посредничке и финансијске услуге РС (АПИФ) у подручном центру Брод.

За извјештајни период 2022. године кориштени су Међународни рачуноводствени стандарди:

- MRS 1 Представљање финансијских извјештаја
- MRS 2 Залихе
- MRS 7 Извјештај о токовима готовине
- MRS 8 Нето добитак или губитак периода, основне грешке и промјене рачуноводствене политике
- MRS 16 Некретнине, постројења и опрема
- MRS 18 Приходи
- MRS 19 Примања запослених
- MRS 20 Рачуноводство државних дотација
- MRS 32 Објелодањивање и приказивање

Поред наведених рачуноводствених стандарда, код састављања годишњих финансијских извјештаја кориштени су прописи из области пореске регулативе, Закон о доприносима, Закон о привредним друштвима, Закон о раду, Закон о систему јавних служби као и други законски и подзаконски акти који су били на снази у моменту настанка пословних догађаја и њиховог евидентирања.

Годишњи финансијски извјештаји за 2022. годину, сачињени су на принципу историјског трошка уз примјену основних рачуноводствених начела: узрочности, сталности, досљедности, опрезности и начела појединачног процјењивања.

Процјена сталности пословања Јавне здравствене установе Дома здравља Брод, односи се на чињеницу да је установа основана да послује на неодређено вријеме, односно претпоставља се да установа у наредних годину дана неће престати са радом.

Приликом састављања финансијских извјештаја управа је процијенила да ће Установа наставити пословати у временски неограниченом периоду. Управа није закључила из финансијских извјештаја да постоје разлози који би изазвали сумњу у наставак пословања установе.

Процјена сталности пословања базира се на претпоставци да ће установа и даље измиривати своје текуће обавезе по доспијећу као и у претходном периоду. Установа нема евидентиран губитак изнад висине капитала у пословним књигама.

### НОТА БРОЈ 3.

#### ❖ ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

ЈЗУ Дом здравља Брод, има Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који прописује рачуноводствене политике и процјењивања одређених билансних позиција, те прихода и расхода. При изради финансијских извјештаја кориштене су сљедеће основе вредновања:

- Приходи

Приходи од продаје и вршења услуга се остварују у складу са уговореним условима пружања услуга, а исказују се по фактурној вриједности.

- Пословни расходи

Пословни расходи се књиже на обрачунској основи по начелу узрочности, односно сви расходи који се односе на обрачунски период, морају се обухватити финансијским извјештајима (начело настанка догађаја). Ако се по основу неког издатка очекује остварење прихода у више будућих обрачунских периода, тада се признавање расхода врши на основу разумне алокације расхода у те обрачунске периоде. Ако се накнадно утврде расходи из ранијих година тада се исти књиже на расходе текућег обрачунског периода уколико нису материјално значајни. Уколико су расходи материјално значајни третирају се у складу МРС – 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешака на терет резултата пословања из протеклих година као повећање губитка.

- Стална материјална средства

Стална материјална средства (некретнине, постројења, опрема и друга средства) се почетно приказују по набавној вриједности у коју се поред вриједности самог средства признају и зависни трошкови набавке, ако их има.

Амортизација се равномјерно обрачунава на набавну вриједност, с циљем да се средства отпишу у току њиховог корисног вијека кориштења. ЈЗУ Дом здравља Брод, обрачунава амортизацију по стопама одређеним на основу утврђеног корисног вијека трајања средства.

Трошкови одржавања и поправки сталних средстава признају се као расход текућег периода у којем су настали, а вриједност средстава се није увећавала јер поправки нису значајно утицале на продужавању функционалног и корисног вијека трајања истих.

- Нематеријална имовина

Да би се нематеријално средство евидентирало у рачуноводственим евиденцијама, оно мора бити купљено (не мора се развијати интерно) и имати корисни вијек трајања дужи од једног обрачунског периода. Једном када се евидентира као средство, нематеријално средство се амортизује током свог корисног вијека трајања, обично примјеном линеарне методе амортизације. Амортизација је исто што и амортизација сталне имовине, са намјером да се књиговодствена вриједност средства постепено смањи на нулу, чиме се обрачунава постепена потрошња средства.

Ако се сматра да нематеријална имовина има неодређен живот, она се уопште не амортизује. Умјесто тога, периодично се тестира како би се утврдило да ли је евидентирани трошак средства ослабљен. Умањење вриједности настаје када фер вриједност средства опадне испод

његове књиговодствене вриједности. Ако постоји умањење вриједности, разлика између фер вриједности и књиговодствене вриједности терети средство, што резултира смањењем књиговодствене вриједности на његову фер вриједност.

- **Залихе**

Залихе медицинског материјала и ситног инвентара признају се по набавној вриједности. Обрачун утрошка врши се по методи просјечне пондерисане цијене. Утврђивање пондерисане просјечне цијене врши се након сваког новог улаза материјала. Ситан инвентар се заприма по сталној набавној цијени. Код издавања у употребу врши се отпис методом директног отписа, а исти се води у класи 1, тако да му је набавна вриједност једнака исправци вриједности, а води се у пословним књигама и након отписа у цијелости све док се трајно не расходује.

- **Краткорочна потраживања**

Краткорочна потраживања представљају потраживања по основу фактурисаних ненаплаћених услуга, а почетно се процјењују по номиналној вриједности. Редовно усаглашавање стања потраживања врши се испостављањем Извода отворених ставки (ИОС) у току обрачунског периода (најчешће на дан 31. октобар текуће године).

Одлуку о директном и индиректном отпису потраживања доноси Управни Одбор ЈЗУ Дом здравља Брод. Индиректан отпис, односно исправка вриједности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вриједности врши се код сумњивих и спорних потраживања. Директан отпис потраживања на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извијесна и документована (застарјела потраживања).

- **Готовина и готовински еквиваленти**

Депозити по виђењу и готовина процјењују се по номиналној вриједности. Готовински еквиваленти и готовина укључују готовину у благајни и готовину на рачунима код пословних банака.

- **Обавезе**

Обавезе се класификују као дугорочне обавезе ако им је рок доспијећа дужи од годину дана, а као краткорочне обавезе ако им је рок доспијећа до годину дана. Обавезе се процјењују у висини номиналне вриједности проистекле из документације повјериоца, а на основу извршене пословне или финансијске трансакције.

- **Пасивна временска разграничења**

Пасивна временска разграничења обухватају унапријед обрачунати трошак, обрачунати приход будућег периода, одложени приход по основу одложених пореских средстава, донације.

У пословним књигама су евидентирана пасивна временска разграничења за донирану опрему и грађевинске објекте.

#### НОТА БРОЈ 4.

##### ❖ УКУПНА СРЕДСТВА УСТАНОВЕ

Структуру укупних средстава Установе чине :

- износи у конвертибилним маркама -

НАЗИВ СРЕДСТАВА	31.12.2022.	31.12.2021.
Стална средства	4.193.787	4.422.822
Текућа средства	183.959	203.864
Укупно	4.377.746	4.626.686

Из прегледа је видљиво да у укупној структури средстава Установе, стална средства учествују у већем обиму у односу на текућа.

#### НОТА БРОЈ 5.

##### ❖ СТРУКТУРА СТАЛНИХ СРЕДСТАВА

Структуру сталних средстава Установе чине :

- износи у конвертибилним маркама -

НАЗИВ СРЕДСТАВА	31.12.2022.	31.12.2021.
Програми за рачунаре	16.151	18.702
Земљиште	63.011	63.011
Грађевински објекти	3.765.653	4.062.401
Опрема	348.972	278.708
Укупно	4.193.787	4.422.822

ЈЗУ Дом здравља Брод у 2022. години је извршио надоградњу постојећег рачуноводственог софтвер од добављача „Медиа про“ д.о.о. Приједор у износу од 7.020 КМ. Поред наведенога није било промјена на позицији нематеријалних, улагања осим промјене смањења вриједности нематеријалних улагања по основу обрачуна амортизације.

ЈЗУ Дом здравља Брод располаже са земљиштем укупне површине од 14.930 m<sup>2</sup> и то по катастарској парцели број 926 за КО Брод. Укупна вриједност земљишта приказана у билансу стања износи 63.011 КМ.

Установа је дана 13.10.2020. године са Општином Брод закључила Уговор о давању на управљање, коришћење и одржавање непокретности ЈЗУ Дом здравља Брод из којег је видљиво да Власник Општина Брод даје Кориснику ЈЗУ Дом здравља Брод све зграде здравства и све помоћне зграде изграђене на катастарској парцели 926 за КО Брод, а по листу непокретности број 2303/153.

Пописна комисија основних средстава је пописала грађевинске објекте и податке унијела у пописне листе некретнина, постројења и опреме које чине основна средства. Према извршеном попису комисија је утврдила да Установа располаже са грађевинским објектима у

набавној вриједности од 28.664.591 KM који су амортизовани са 31.12.2022. године у износу од 24.898.938 KM. Садашња вриједност је 3.765.653 KM.

У току 2022. године није било набавки грађевинских објеката, а исказане пословне промјене се односе на смањење вриједности објеката по основу обрачуна амортизације.

Пописна комисија основних средстава је пописала опрему и податке унијела у пописне листе основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства. Према извршеном попису комисија је утврдила да Установа располаже са опремом набавне вриједности од 1.218.139 KM. Опрема је амортизована на дан 31.12.2022. године у износу од 869.167 KM. Садашња вриједност је 348.972 KM.

У току 2022. године на позицији постројења и опреме дошло је до набавке сљедеће опреме:

- Дана 11.03.2022. године набављен је фискални штампач у износу од 1.633,76 KM,
- Дана 08.04.2022. године набављене су 3 климе у износу од 2.782,00 KM,
- Дана 04.05.2022. године набављен је трактор косачица у износу од 4.100,00 KM,
- Дана 04.05.2022. године набављен је перач високог притиска у износу од 481,20 KM,
- Дана 05.05.2022. године набављени су ормари за медицинске сестре у износу од 6.755,00 KM,
- Дана 06.07.2022. године набављене су још 3 климе у износу од 3.168,00 KM,
- Дана 15.07.2022. године набављена је телефонска централа са претећим телефонским апаратима у износу од 6.692,40 KM,
- Дана 31.07.2022. године набављен је Лед фетал монитор за потребе гинекологије у износу од 2.950,00 KM,
- Дана 29.07.2022. године извршена је замјена матичне плоче БТ-3500 на апарату у лабораторији у износу од 4.961,03 KM.

Поред наведенога, у току 2022. године ЈЗУ Дом здравља Брод су уступљена је и сљедећа опрема кроз донацијс у трајно власништво без накнаде:

- Дана 31.07.2022. године двоја инвалидска колица у укупном износу од 400,00 KM,
- Дана 09.08.2022. године фрижидер за вакцине у износу од 3.132,84 KM,
- Дана 17.10.2022. године инвалидска помагала – штаке у износу од 200,00 KM,
- Дана 29.12.2022. године болнички кревети и ормарићи у износу од 98.500,00 KM.

Управни одбор Установе је дана 29.12.2022. године донио Одлуку о усвајању извјештаја Комисије за процјену корисног вијека трајања основних средстава на основу које је наложено рачуноводству Установе да у пословним књигама прије израде финансијског извјештаја за 2022. годину примијени нови корисни вијек трајања и амортизационе стопе основних средстава за обрачун амортизације у 2022. години.

Преостале промјене су исказане као промјене смањења вриједности постројења и опреме по основу обрачуна амортизације.

## НОТА БРОЈ 6.

### ❖ СТРУКТУРА ТЕКУЋИХ СРЕДСТАВА

Структуру текућих средстава Установе чине :

- износи у конвертибилним маркама -

НАЗИВ СРЕДСТАВА	31.12.2022.	31.12.2021.
Залихе	128.573	85.946
Дати аванси	409	0
Краткорочна потраживања и пласмани	48.591	103.128
Готовина и готовински еквиваленти	6.386	14.790
Укупно	183.959	203.864

Евидентно је повећање залиха у укупном износу, до кога је дошло првенствено због бојазни од немогућности набавке неопходних материјала због тренутне свјетске ситуације, као и испоруке већих количина заштитне опреме од стване Фонда, али је битно за напоменути и да је дошло до смањења потраживања од купаца, због наплате истих, односно изналажења модела за наплату и прекида застарјелости појединих потраживања.

#### • Залихе

У ЈЗУ Дом здравља Брод, залихе лијекова, санитарског материјала, материјала за чишћење, канцеларијски материјал и остали медицински и немедицински материјал похрањују се у два складишта. У једном складишту евидентирани су искључиво лијекови, а у другом сав остали наведени материјал.

Структуру залиха Установе чине :

- износи у конвертибилним маркама -

ВРСТЕ ЗАЛИХА	31.12.2022.	31.12.2021.
Залихе лијекова, зубног, санитарског, РТГ материјала	20.223	18.770
Залихе Fragmina i Clehapa	5.209	11.208
Залихе ХТЗ опреме	103.141	55.968
Укупно	128.573	85.946

У току 2022. године, извршен је попис залиха у наведеним складиштима, те је извршено задужење одговарајућих конта класе 1. Из горе наведенога се може закључити да су укупне залихе у порасту, у односу на претходни период.

Пописна комисија за попис материјала, резервних дијелова и ситног инвентара, извршила је попис ситног инвентара у употреби у износу од 101.523 КМ и констатовала да је у ранијем периоду сав у цијелости исправљен.



Према усвојеној рачуноводственој политици залихе материјала воде се по набавним цијенама, а терећење трошкова се врши по просјечној цијени.

- Дати аванси

Дати аванси у износу од 409 КМ се односе на претплату на Службени гласник Републике Српске за 2023. годину. Претплата је извршена у обрачунској години, а рачун за исто ће бити испостављен у 2023. години.

- Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања чине :

- износи у конвертибилним маркама -

НАЗИВ ПОТРАЖИВАЊА	31.12.2022.	31.12.2021.
Потраживања од ФЗО РС	21.773	59.545
Потраживања од других ЗУ	7.966	27.209
Потраживања од осталих купаца	16.644	13.938
Потраживања општине	932	1.160
Остала потраживања	1.276	1.276
<b>Укупно</b>	<b>48.591</b>	<b>103.128</b>

Из претходне табеле је видљиво да су потраживања од купаца у паду, али и даље треба повести рачуна о додатном ангажману на наплати истих и повећању процента наплате сумњивих.

Потраживања од ФЗО РС (Фонд здравственог осигурања Републике Српске) исказана су као разлика између дозначених и средстава која припадају здравственој установи.

Потраживања од других здравствених установа односи се на услуге Дома здравља Модрича (по уговору за услуге ЦМЗ-а за претходне године), услуге Дома здравља Дервента (по уговору за услуге ЦМЗ-а за обрачунску годину). ЈЗУ Дом здравља Брод је дана 29.09.2021. године потписала са ЈЗУ Дом здравља Модрича Споразум о признавању дуга и репрограму број: 2091-9/21 чиме је избјегнута застара потраживања.

Потраживања од осталих купаца односе се на потраживања за услуге (санитарних прегледа, систематских прегледа и других здравствених услуга по уговору и исказаним фактурама према правним лицима).

Остала потраживања од купаца односе се на потраживања од ЖРК Брод и Лаганица Бањалука и до дана билансирања, није било могуће извршити наплату потраживања.

Потраживања од Општине Брод односи се на неизмирене обавезе Центра за социјални рад Брод, по фактурама за закуп простора.

Комисија за попис потраживања и обавеза Установе, извршила је попис потраживања и установила да укупно потраживање износе 48.591 КМ и да нема разлика између пописаног и књиговоодног стања.

Комисија је разматрала свако појединачно потраживање и мишљења је да постоји реална могућност наплате истих путем законом дозвољених инструмената и начина наплате дуга.

ЈЗУ „Дом здравља“ Брод је и у току 2022. године подносио захтјеве ФЗО РС за рефундацију накнаде нето плате за вријеме привремене неспособности за рад, али су као и ранијих година захтјеви одбијени, јер нису уплаћени сви порези и доприноси.

- Готовина и готовински еквиваленти

Структуру готовине и готовинских еквивалената Установе чине :

- износи у конвертибилним маркама -

НАЗИВ ПОЗИЦИЈЕ	31.12.2022.	31.12.2021.
Средства на жиро рачунима	6.182	14.420
Средства у благајни	204	370
Укупно	6.386	14.790

Укупно расположива средства готовине на дан билансирања износе 6.386 КМ, што је у паду односу на претходни биланс.

Исказано стање готовине и готовински еквивалената у пословним књигама одговара у потпуности стању истих у изводима пословних банака и благајничког извјештаја установе.

Пословне банке са којима ЈЗУ Дома здравља послује су:

- НЛБ банка, рачун : 562 005 00000149 94
- Нова банка, рачун: 555 008 00525876 91

Приход по благајни се односи на:

- наплату партиципације (која се наплаћује путем нумерисаних Налога за уплату)
- остале уплате (санитарни прегледи, љекарска увјерења и друге потврде разних намјена)

Исплате путем благајне се врше за мање материјалне и нематеријалне трошкове у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем у Републици Српској (вриједности до 200,00 КМ).

Попис благајне Комисија је урадила у складу са упутством, извршила бројање новчаница и сачинила спецификацију истих. По попису Комисија је установила да у благајни има 204,30 КМ.

Попис средстава на жиро рачунима узет је са извода банака, те су на основу истих послати ИОС-и за усаглашавање потраживања. Установљено је да Установа на два рачуна код пословних банака има укупно 6.181,33 КМ и то:

- НЛБ банка а.д. 5.743,80 КМ,
- Нова банка а.д. 437,53 КМ.

## НОТА БРОЈ 7.

### ❖ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА

Структуру извора средстава у Установи чине :

- износи у конвертибилним маркама -

НАЗИВ ИЗВОРА	31.12.2022.	31.12.2021.
Властити извори средстава	942.218	940.899
Туђи извори средстава	3.435.528	3.685.787
<b>Укупно</b>	<b>4.377.746</b>	<b>4.626.686</b>

У структури извора средстава Установе у већем проценту учествују туђи извори у односу на властите.

## НОТА БРОЈ 8.

### ❖ ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА – КАПИТАЛ

Структуру укупног капитала Предузећа чине :

- износи у конвертибилним маркама -

НАЗИВ КАПИТАЛА	31.12.2021.	31.12.2021.
Основни капитал	9.748.437	9.748.437
Ревалоризационе резерве	527.181	527.181
Губитак ранијих година	-9.334.719	-8.851.228
Губитак текуће године	0	-483.491
Добитак текуће године	1.319	0
<b>Укупно</b>	<b>942.218</b>	<b>940.899</b>

Према евиденцији у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказан је капитал од 942.218 КМ. Веома оптерећавајући фактор на пословање установе је трошак амортизације у износу од 371.812 КМ. Иако је наслијеђено доста обавеза из претходног периода нови менаџмент се труди да на рационалан и домаћински начин поправи пословање установе, уз напомену да се и даље морају сви запослени максимално ангажовати на плану остварења прихода, а нарочито контроли расхода како би се очувала ликвидност и омогућило редовно сервисирање доспјелих обавеза.

Веома битно за напоменути је и чињеницу да Јавна здравствена установа Дом здравља Брод први пут има позитиван финансијски резултат у износу од 1.319 КМ још од далеке 1999. године када је финансијски резултат био 0.

Истичемо и да је у Извјештају о проведеној финансијској ревизији ЈЗУ Дом здравља Брод, за период од 01.01. до 31.12.2019. године од стране Главне службе за ревизију јавног сектора РС, број РВ053-20, констатовано је сљедеће:

- ОСНОВНИ КАПИТАЛ није усклађен са Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о усклађивању организације и пословања Дома здравља од 15.12.2011. године и Рјешењем од регистрацији код Окружног привредног суда у Добоју од 10.02.2012. године, јер ЈЗУ Дом здравља Брод није извршио усклађивање пословних евиденција Основног капитала (9.748.437 КМ) са уписаним капиталом у регистру Привредног суда (основни уписани капитал износи 2.000 КМ) како је дефинисано чланом 46. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској (Службени Гласник РС број 67/13 и 15/16).
- РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ се односе на резерве по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме у ранијем периоду (од 1994. године). Износ ревалоризационих резерви је непромијењен у односу на претходне године јер није вршена ревалоризација.

Ревалоризационе резерве као дио капитала могу бити пренешене на задржану зараду када се средство престаје признавати. Алтернативно, ревалоризационе резерве се могу постепено преносити на нераспоређену добит током вијека кориштења средства. У овом случају, износ који се преноси једнак је разлици између амортизације средства прије и након његове ревалоризације. Овај пренос са ревалоризационих резерви на нераспоређену добит се не врши преко биланса успјеха него се презентује само у извјештају о промјенама на капиталу. У извјештају о пројенама на нето капиталу тада можемо видјети пренос дијела ревалоризационих резерви на нераспоређену добит што нема утицаја на висину капитала него само на висину компоненти капитала.

#### НОТА БРОЈ 9.

##### ❖ ТУЋИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА – ОБАВЕЗЕ

НАЗИВ ОБАВЕЗА	31.12.2022.	31.12.2021.
Разграничени приходи и примљене донације	393.890	307.346
Дугорочне обавезе	116.544	557.966
Краткорочне обавезе	2.925.094	2.820.475
<b>Укупно</b>	<b>3.435.528</b>	<b>3.685.787</b>

##### • Разграничени приходи и примљене донације

На позицији разграничени приходи и примљене донације ЈЗУ Дом здравља Брод има исказан износ од 285.540 КМ, а односи се на књижење објеката, опреме и санитарских возила из донација по приходовном приступу у складу са МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних донација и објелодањивање државне помоћи. За обрачунати износ амортизације за ове дониране објекте, опрему и возила умањена су резервисања, а у корист прихода ЈЗУ Дом здравља Брод.

Осим наведенога на позицији разграничених прихода се налази и разграничени приход по основу пријема лијекова и ХТЗ опреме без накнаде од других правних лица у износу од 108.350 КМ.

- **Дугорочне обавезе**

Установа има евидентиране дугорочне обавезе на дан 31.12.2022. године у износу од 116.544 КМ и исте се односе на:

- Дугорочни кредити (Анекс уговора о зајму) изказан је у износу од 49.439 КМ, а односи се на обавезе по основу задуживања ЈЗУ Дом здравља Брод код Фонда здравственог осигурања РС. ЈЗУ Дом здравља Брод је дана 30.05.2018. године закључио Анекс II Уговора о зајму број: 01-15034/08, којим је Фонд (зајмодавац) дозанаčio средства у виду зајма ЈЗУ Дом здравља Брод (зајмопримац). Наведеним је регулисан међусобни однос позајмљених средстава у износу од 124.172 КМ, која чине дио остатка дуга, са роком отплате од 10 година и укљученим грејс периодом од 12 мјесеци, а преостали износ дуга од 49.439 КМ ће бити измирен под условима под којима зајмодавац (Фонд), буде измиривао остатак дуга према Влади РС.
- Дугорочни кредити (Уговор о зајму) изказан је у износу од 67.105 КМ, а односи се на обавезе по основу задуживања ЈЗУ Дом здравља Брод код Фонда здравственог осигурања РС. ЈЗУ Дом здравља Брод је дана 31.12.2008. године закључио Уговор о зајму број: 01-15034/08, којим је Фонд (зајмодавац) дозанаčio средства у виду зајма ЈЗУ Дом здравља Брод (зајмопримац). Наведеним је регулисан међусобни однос позајмљених средстава у износу од 272.767 КМ, као и услови враћања, односно износ дуга ће бити измирен под условима под којима зајмодавац (Фонд), буде измиривао дуг према Влади РС.

- **Краткорочне обавезе**

Као краткорочне обавезе, дефинисане су обавезе којима је рок доспијећа до годину дана. Установа на дан 31.12.2022. године има евидентиране краткорочне обавезе у износу од 2.925.094 КМ и исте се односе на:

- Дио дугорочних кредита који доспијевају на плаћање до једне године у износу од 12.813 КМ.
- Добављачи (обавезе из пословања) су исказане у износу од 176.254 КМ, а чине их обавезе према правним лицима за набавку роба и услуга.
- Обавезе за зараде и накнаде зарада у износу од 2.171.088 КМ, а структуру чине:
  1. обавезе за нето зараде за новембар и децембар 2022. године од 248.687 КМ,
  2. обавезе за порез на зараде у износу од 121.375 КМ,
  3. обавезе за доприносе на зараде у износу од 1.792.017 КМ,
  4. обавезе за нето јубиларне награде у износу од 5.482 КМ
  5. обавезе за порез на јубиларне награде у износу од 719 КМ,
  6. обавезе за доприносе на јубиларне награде у износу од 2.808 КМ.
- Друге обавезе у износу од 462.482 КМ, а структуру чине:
  1. обавезе за трошкове камата по Рјешењима ПУ РС у износу од 302.329 КМ,
  2. обавезе према запосленима у износу од 30.990 КМ,
  3. обавезе за нето накнаде према члановима Управног одбора у износу од 300 КМ,
  4. обавезе за накнаде по Уговорима о дјелу и Уговорима о повременим и привременим пословима у нето износу од 17.460 КМ,
  5. обавезе за трошкове поступка по Рјешењима ПУ РС у износу од 104.403 КМ,
  6. остале краткорочне обавезе у износу од 7.000 КМ.

- Обавезе остале порезе, доприносе и друге даџбине у износу од 102.457 KM, а структуру чине:
  1. обавеза за накнаду за ППЗ заштиту у износу од 765 KM,
  2. обавезе за доприносе за Управни одбор, Уговоре о дјелу и Уговоре о повременим и привременим пословима у износу од 86.480 KM,
  3. обавезе за порезе за Управни одбор, Уговоре о дјелу и Уговоре о повременим и привременим пословима у износу од 13.962 KM.
  4. Обавезе за стручно усавршавање у износу од 1.250 KM

#### НОТА БРОЈ 10.

#### ❖ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Приход се у оквиру за припрему и презентацију финансијских извештаја дефинише као повећања економских користи током обрачунског периода у облику прилива или повећања средстава или смањења обавеза, која имају за резултат пораст капитала који не представља пораст по основу доприноса учесника у капиталу. Приход укључује и приходе и добитке. Приход је прилив који настаје у току редовних активности неког ентитета и има различите називе као што су приход од продаје, провизије, камате, дивиденде и тантијеме. Првенствено питање у рачуноводственом обухватању прихода је одредити када се приход признаје. Приход се признаје када је прилив будућих економских користи у ентитет вјероватан, а те користи се могу поуздано измјерити. Неопходно је идентификовати околности у којима ће ти критеријуми бити задовољени, односно и приход бити признат.

Структуру прихода у Установи чине :

- износи у конвертибилним маркама -

Назив прихода	31.12.2022.	31.12.2021.
Приходи од вршења услуга и продаје учинака	2.517.228	1.992.540
Приходи од субвенција и дотација	57.000	35.992
Приходи од донација	95.966	117.613
Приход од закупа	29.965	33.927
Остали пословни приходи	4.288	1.367
Вишкови материјала	303	8.557
Остали непоменути приходи	552.649	2.036
<b>Укупно</b>	<b>3.257.399</b>	<b>2.192.032</b>

Укупни приходи обрачунског периода су већи за износ од 1.065.367 KM у односу на исте у претходном периоду.

- Приходи од вршења услуга и продаје учинака износе 2.517.228 KM, а остварени су по основу:
  - Приход од Уговора са фондом у износу од 2.048.136 KM који је у односу на прошлогодишњи већи за износ од 473.834 KM,

- Приход од услуга педијатрије у износу од 75.377 КМ, а који је у односу на прошлогодишњи мањи за 3.666 КМ,
- Приход од услуга дијализе у износу од 25.977 КМ, који је већи у односу на прошлогодишњи за износ од 7.194 КМ,
- Приход од услуге гинекологије у износу од 12.332 КМ, а који је у односу на прошлогодишњи мањи за износ од 770 КМ,
- Приход од ино осигурања у износу од 17.466 КМ, што је више у односу на прошлогодишњи за износ од 15.351 КМ,
- Приход на благајни установе у износу од 153.365 КМ, који је мањи у односу на прошлогодишњи за износ од 32.357 КМ,
- Приход од ортодонције – Дервента у износу од 5.045 КМ, што је више за износ од 1.033 КМ у односу на прошлогодишњи,
- Приход од ЦМЗ – Дервента у износу од 33.604 КМ, што је више у односу на прошлогодишњи за износ од 3.648 КМ,
- Остали приходи у износу од 145.927 КМ, који су такође већи у односу на прошлогодишње за износ од 63.086 КМ.

Веома битно за напоменути да су наведени приходи у обрачунском периоду већи за износ од 524.688 КМ у односу на претходни.

- Приходи од субвенција и дотација односи се на субвенције и дотације Скуштине Општине Брод у износу од 57.000 КМ. Средства су утрошена намјенски и извјештај је поднесен СО Брод.
- Приходи од донација износи 95.966 КМ и односи се на:
  - Приход од донација (амортизациони дио) износи од 64.982 КМ и односи се на обрачунати износ амортизације за дониране објекте, опрему и возила. За исти износ умањена су резервисања, а у корист прихода Установе.
  - Приход од донација државних органа (ХТЗ опрема за COVID) у износу 12.406 КМ,
  - Приход од донација за лијекове Fragmin i Clehap у износу од 18.579 КМ, а који се односе на пријем наведених лијекова од ФЗО РС без накнаде.
- Приход од закупа у износу од 29.965 КМ односи на закуп простора од стране Центра за социјални рад, апотеке и прихода од закупа када ординирају специјалисти: психијатар, неуропсихијатар, кардиолог и педијатар.
- Остали пословни приходи у износу од 4.288 КМ.
- Вишкови материјала утврђени по годишњем попису у износу од 303 КМ.
- Остали непоменути приходи у износу од 552.649 КМ и односе се на:
  - Рачуноводство Установе је предложило менаџменту да са Министарством финансија и Пореском управом покрене питање застаре пријављених пореских обавза. Дана 16.11.2022. године Пореска управа Републике Српске је издала Рјешење број: 06/1.04/0704-453.2.2-25687/2022 којим је утврђена застара права на наплату пријављених пореских обавеза у износу од 537.483,59 КМ и које су као такве отписане у цијелости.
  - Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске је дана 08.03.2022. године обавијестио Установу да је извршена уплата обавезе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање за радницу Радмилу Јовишић у износу од 14.767,30 КМ, што је довело до смањења обавеза по том основу,
  - Остали непоменути приходи у износу од 398 КМ, а који се односе на поврат средстава и нивелације материјала у току пословне године.

## НОТА БРОЈ 11.

### ❖ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Расходи су сви трошкови садржани у проданим учинцима, то јест производима и услугама, као и трошкови који терете укупан приход у обрачунском раздобљу у којем су настали. У расходе се надаље убраја смањење средстава и повећање обавеза ради стварања прихода. За расходе можемо рећи да су то сва улагања у пословни процес. Обухваћају потрошњу добара због стварања учинака и осталу потрошњу добара у установи која је повезана са настанком издатка. Расход је негативна компонента пословног успјеха ентитета јер указује на повећање обавеза или смањење имовине и власничког капитала (може, али не мора бити у функцији стварања учинка).

Структуру расхода у Установи чине :

- износи у конвертибилним маркама -

Назив расхода	31.12.2022.	31.12.2021.
Трошкови материјала и робе	180.482	178.935
Трошкови горива и енергије	106.785	84.001
Трошкови зарада и накнада зарада	2.265.198	1.754.378
Трошкови осталих личних примања	104.575	89.174
Трошкови производних услуга	54.316	58.332
Трошкови амортизације	371.812	401.359
Нематеријални трошкови	95.713	44.171
Трошкови пореза и доприноса	5.723	2.756
Финансијски расходи	48.123	48.085
Остали расходи	23.353	14.332
<b>Укупно</b>	<b>3.256.080</b>	<b>2.675.523</b>

Укупни расходи обрачунског периода износе 3.256.080 КМ и већи су у односу на прошлoгодишње за 580.557 КМ и исте ћемо приказати структурирано.

- Трошкови материјала износе 180.482 КМ, а састоје се од:
  - Трошкови лијекова Fragmip и Clexap у износу од 18.579 КМ,
  - Трошкови лијекова, санитетског, зубног, медицинског и РТГ материјала у износу од 51.522 КМ,
  - Трошкови осталог материјала у износу 55.632 КМ,
  - Трошкови ауто – гума у износу од 304 КМ,
  - Трошкови ХТЗ опреме у износу од 12.406 КМ,
  - Утрошен ситан алат и инвентар у износу од 1.134 КМ,
  - Утрошени материјал и дијелови за текуће одржавање у износу од 17.838 КМ,
  - Утрошени канцеларијски материјал у износу од 15.575 КМ,
  - Утрошени материјал за чишћење у износу од 7.063 КМ,
  - Утрошени остали материјал у износу од 429 КМ.



Евидентно је благо повећање трошкова материјала у обрачунској години, у односу на претходну годину у износу од 1.547 КМ до кога је првенствено дошло због пораста цијена истог на тржишту. Сви наведени материјали су неопходни за неометан рад Установе и пружање квалитетне здравствене услуге.

- Трошкови горива и енергије у износу од 106.785 КМ, који су структурирани:
  - Трошкови горива у износу од 67.046 КМ,
  - Трошкови грева у износу од 10.100 КМ,
  - Трошкови електричне енергије у износу од 29.639 КМ.

Евидентно је повећање и ове групе трошкова првенствено због пораста цијена енергената на тржишту. Као што смо били свјedoци цијена горива је током текуће године порасла чак и до 60% у односу на прошлoгодишњу. Ако се узме у обзир да је ЈЗУ Дом здравља Брод удаљен 65 km од најближе болнице у Добоју и 110 km од Клиничког центра у Бања Луци евидентно је да такве околности изискују веће трошкове у односу на друге домове здравља. Међутим, битно за напоменути је и то да су тошкови грева мањи за износ од 16.936 КМ у односу на прошлoгодишње, јер је набавка истог вршена директно из ЕФТ – Рудник и термоелектрана Станари д.о.о..

- Трошкови зарада и накнада зарада износе 2.265.198 КМ и исти се састоје од:
  - Трошкова бруто зарада у износу од 2.131.252 КМ,
  - Трошкова бруто накнада члановима УО у износу од 3.005 КМ,
  - Трошкова бруто накнада за уговоре о повременим и привременим пословима у износу од 13.565 КМ,
  - Трошкова бруто накнада за уговоре о дјелу у износу од 117.376 КМ.

Трошкови бруто зарада обрачунског периода су већи у односу на претходне, а број запослених на дан билансирања износио је 75 радника. Веома битно за напоменути је чињеницу да се Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске уређује начин утврђивања плата запослених у јавним установама у области здравства и да Установа не утиче на то. Истим је прописано да се плата запослених састоји од основне плате, увећања плате и накнада прописаних истим законом и исказује се у бруто износу.

Трошкови бруто накнада за уговоре о дјелу су већи у односу на прошлoгодишње из разлога што је Установа ангажовала неопходне кадрове да би се унаприједио квалитет пружених здравствених услуга.

У дијелу трошкова зарада, неопходно је истаћи да је за извјештајни период обрачуната просјечна нето зарада у висини 1.551,23 КМ, а паралелно с тим бруто зарада у висини 2.406,72 КМ.

Просјечан број запослених у извјештајном периоду је био 73,55 радника.

- Трошкови осталих личних примања у износу од 104.575 КМ, који су структурирани:
  - Трошкови отпремнине у износу од 3.869 КМ,
  - Трошкови дневница, превоза и путарина на службеном путу у износу од 8.167 КМ,
  - Трошкови превоза радника у износу од 58.390 КМ,
  - Трошкови бруто накнада за јубиларне награде у износу од 9.112 КМ,
  - Остале исплате радницима у износу од 25.037 КМ.

Трошкови отпремнине се односе на трошкове отпремнине за споразумни раскид радног односа за 1 радника у току 2022. године.

Трошкови дневница, превоза и путарина на службеном путу, као и трошкови превоза радника су већи у односу на прошлoгодишње првенствено због енормног повећања цијене горива у току 2022. године.

Трошкови бруто накнада за јубиларне награде се односе на јубиларне награде за 2 радника.

Остале исплате радницима у износу од 25.037 КМ се односе на права радника на накнаде проистекла из Посебног колективног уговора за запослене у јавним установама у области здравства, као што су накнада за рођење дјетета, накнада за смрт члана породице, накнада за дугогодишње лијечење, итд.

- Трошкови производних услуга у износу од 54.316 КМ, који су структурирани:
  - Трошкови ПТТ услуга у износу од 13.522 КМ,
  - Трошкови транспорта у износу од 5.219 КМ
  - Трошкови интернета и бежичног преноса у износу од 3.573 КМ,
  - Трошкови услуга текућег одржавања у износу од 26.604 КМ,
  - Трошкови комуналних услуга у износу од 3.652 КМ,
  - Трошкови рекламе и пропаганде 1.746 КМ.
  
- Трошкови амортизације су обрачунати у износу од 371.812 КМ.

Одлуком Директора Установе број 3088–11/2022 од 16.11.2022. године формирана је Комисије за процјену корисног вијека трајања основних средстава у ЈЗУ Дом здравља Брод. Комисија је дана 30.11.2022. године поднијела Извјештај о извршеној процјени корисног вијека трајања основних средстава под бројем 3209–11/2022 и утврдила корисни вијек употребе и годишње стопе амортизације за стална материјална средства и стална нематеријална средства како слиједи:

Р.Б.	НАЗИВ	Корисни вијек употребе	Годишња стопа амортизације
I	<b>Нематеријална стална средства</b>		
1.	<i>Нематеријална стална средства</i>		
1.1.	Софтвери	7	14,3 %
1.2.	Остала нематеријална стална средства	7	14,3 %
II	<b>Материјална стална средства</b>		
2.	<i>Зграде и друге грађевине за пружање здравствене заштите</i>		
2.1.	Зграде од бетона, камена и опеке	100 – 67	1% - 1,5 %
2.2.	Зграде од метала	25	4 %
3.	<i>Опрема за здравствену заштиту</i>		
3.1.	Електронски медицински уређаји, инструменти, прибор и апарати	8	12,5 %
3.2.	Механички медицински уређаји, инструменти, прибор и апарати	9	11 %
3.3.	Намјештај у ординацијама	10	10 %
3.4.	Намјештај у кухињама и праоницама	8	12,5 %
3.5.	Остала опрема за пружање здравствене заштите	10	10 %
4.	<i>Транспортна средства у друмском саобраћају</i>		
4.1.	Комби возила	7	14,3 %
4.2.	Аутомобили	8	12,5 %
5.	<i>Опрема за уређење и одржавање канцеларијских и других просторија за обављање канцеларијских послова</i>		
5.1.	Клима уређаји и остала опрема за вентилацију	8	12,5 %
5.2.	Пећи за загријавање просторија	10	10 %
5.3.	Намјештај од дрвета	10	10 %
5.4.	Намјештај од метала	12	8,3 %
5.5.	Намјештај од осталог материјала	11	9 %
5.6.	Електронски рачунари и остала опрема за обраду података	5	20 %
5.7.	ТВ и радио пријемници	8	12,5 %
5.8.	Остала опрема	10	10 %

У дијелу трошкова амортизације неопходно је истаћи да је оптерећавајући износ обрачунате амортизације за извјештајни период у висини од 371.812 КМ. Од укупног износа амортизације, на амортизацију нематеријалних улагања (програм за рачунаре) односи се 9.572 КМ, на амортизацију грађевинских објеката односи се 296.747 КМ, а преостали дио од 65.493 КМ односи се на амортизацију опреме.

- Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) у износу од 95.713 структурирани су на следећи начин:
  - Трошкови рачуноводствених услуга у износу од 351 КМ,
  - Трошкови здравствених услуга у износу од 24.797 КМ,
  - Трошкови стручног усавршавања – специјализација у износу од 7.080 КМ,
  - Трошкови стручног усавршавања – семинари у износу од 1.389 КМ,
  - Остале непроизводне услуге у износу од 9.314 КМ,
  - Комерцијалне услуге Биомедица у износу од 9.364 КМ,
  - Трошкови репрезентације у износу од 2.051 КМ,
  - Трошкови угоститељских услуга у износу од 2.180 КМ,
  - Трошкови поклона 9.550 КМ,
  - Трошкови премија осигурања у износу од 1.051 КМ,
  - Трошкови платног промета у износу од 553 КМ,
  - Трошкови чланарина у износу од 440 КМ,
  - Трошкови огласа у износу од 949 КМ,
  - Трошкови такси у износу од 366 КМ,
  - Трошкови поступка ПУРС у износу од 24.588 КМ
  - Трошкови претплате на стручне часописе у износу од 581 КМ,
  - Остали нематеријални трошкови у износу од 1.109 КМ.
  
- Трошкови пореза и доприноса у износу од 5.723 КМ, који су структурирани:
  - Противпожарна накнада у износу од 765 КМ,
  - Водопривредна накнада у износу од 1.037 М,
  - Остали порези (путарина) у износу од 821 КМ,
  - Доприноси за стручно усавршавање 3.100 КМ.
  
- Финансијски расходи у износу од 48.123 КМ, који су структурирани:
  - Трошкови затезних камата у износу од 4 КМ,
  - Камате за неблаговремено плаћене јавне приходе у износу од 44.471 КМ (по Рјешењима ПУ РС),
  - Камате по осталим финансијским обавезама (зајам) у износу од 3.648 КМ.
  
- Остали расходи у износу од 23.353 КМ, који су структурирани:
  - Мањкови материјала у износу од 58 КМ,
  - Обезвређење залиха материјала у износу 3.633 КМ,
  - Непоменути остали расходи у износу од 50 КМ,
  - Губици од усклађивања вриједности потраживања у износу од 15.071 КМ,
  - Расходи исправке грешке из ранијег периода у износу од 4.541 КМ.

Остали расходи се већином односе на расходе по утврђеним разликама у попису за 2022. годину, а књижени су на основу одлуке органа управљања.

Губици од усклађивања вриједности потраживања се односе на негативне ефекте по уговору са ФЗО РС. Признавање и исказивање прихода у ранијем периоду није задовољавало бруто принцип, да се приходи и расходи, имовина и обавезе у евиденцијама Дома здравља не пребијају, што није било у складу са МРС-1. Ове године је кориговано наведено књижење и исказани су губици од усклађивања вриједности потраживања.

Расходи од исправке грешке из ранијег периода се односе на више оприходован износ амортизације дониране опреме у периоди прије 2021. године, иако је МРС 20 прописао да се државно давање признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. Самом корекцијом ове грешке смањена је добит за обрачунски период за износ од 4.541 КМ, што значи да је иста умјесто садашњих 1.319 КМ могла износити 5.860 КМ.

### НОТА БРОЈ 12.

Пословни резултат утврђен је у главном обрасцу Биланса успјеха, представља разлику између укупних прихода и укупних расхода, те у овом извјештајном периоду чини пословни добитак у износу од 1.319 КМ. Веома битно за напоменути да је ово први позитиван финансијски резултат још од далеке 1999. године.

### НОТА БРОЈ 13.

#### ❖ ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Редни број	Опис	Прилив/одлив 01.01 – 31.12. 2022. год.	Прилив/одлив 01.01 – 31.12. 2021. год.
	<i>Прилив:</i>		
1.	Прилив готовине из пословних активности	2.981.524	2.098.150
2.	Прилив готовине из активности инвестирања	303	756
3.	Прилив готовине из активности финансирања	13.214	13.071
	<b>Укупан прилив:</b>	<b>2.995.041</b>	<b>2.111.977</b>
	<i>Одлив:</i>		
4.	Одлив готовине из пословних активности	2.990.378	2.089.581
5.	Одлив готовине из активности инвестирања	0	0
6.	Одлив готовине из активности финансирања	13.067	12.592
	<b>Укупан одлив:</b>	<b>3.003.445</b>	<b>2.102.173</b>
	<b>Нето прилив готовине</b>	<b>0</b>	<b>9.804</b>
	<b>Нето одлив готовине</b>	<b>8.404</b>	<b>0</b>
	<b>Готовина на почетку обрачунског периода</b>	<b>14.790</b>	<b>4.986</b>
	<b>Готовина на крају обрачунског периода</b>	<b>6.386</b>	<b>14.790</b>

ЈЗУ Дом Здравља Брод је у току 2022. године остварила укупне приливе од 2.995.041 КМ, а одливе од 3.003.445 КМ. Приливи и одливи готовине су највећим дијелом остварени из пословних активности. Готовина на почетку периода од 14.790 КМ и нето одлив готовине на дан 31.12.2022. године у износу од 8.404 КМ дају салдо готовине на крају обрачунског периода у износу од 6.386 КМ, што одговара исказаној позицији готовине у обрасцу Биланс стања. На основу препоруке Главне службе за ревизију јавног сектора РС у извјештај о токовима готовине није унесен прилив и одлив за стратешки материјал.

**НОТА БРОЈ 14.**

❖ **ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

Укупни капитал ЈЗУ Дом здравља Брод на дан 31.12.2022. године износи 942.218 КМ, те је у односу на стање претходне године односно на дан 31.12.2021. године (940.899 КМ) повећан за добитак текућег периода од 1.319 КМ.

Као што смо већ напоменули ревалоризационе резерве у износу од 527.181 КМ, као дио капитала могу бити пренешене на задржану зараду када се средство престаје признавати. Алтернативно, ревалоризационе резерве се могу постепено преносити на нераспоређену добит током вијека кориштења средства. У овом случају, износ који се преноси једнак је разлици између амортизације средства прије и након његове ревалоризације. Обзиром да је ревалоризација рађена 1994. године, наведене резерве у наредном периоду треба пренијети на нераспоређену добит.

**НОТА БРОЈ 15.**

Према подацима добијеним од правника установе, на дан билансирања ЈЗУ Дом здравља Брод није имао покренут ни један судски спор, док се против њега водио један судски спор. Против првотужене ЈЗУ Дом здравља Брод вођен је судски парнични поступак пред Основним судом у Дервенти ради накнаде материјалне штете. Након пресуде којом је утврђено да ЈЗУ Дом здравља Брод није одговоран и којом је одбијен захтјев породице Видић из Брода. Уложена је Ревизија Врховном суду Републике Српске од стране породице Видић, те је поступак у току.

ЗА ЈЗУ ДОМ ЗДРАВЉА БРОД  
ДИРЕКТОР  
  
Игор Јеремић, дипл. ек.