



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне здравствене установе
Завод за стоматологију Републике Српске
за период 01.01-31.12.2021. године**

Број: РВ042-22

Бања Лука, 27.04.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	6
	1. Увод.....	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	6
	4. Набавке.....	7
	5. Припрема и доношење буџета.....	7
	6. Финансијски извјештаји	8
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	8
	6.1.1. Приходи и примици.....	8
	6.1.2. Расходи и издаци	9
	6.2. Имовина, обавезе и извори.....	12
	6.2.1. Имовина.....	12
	6.2.2. Обавезе.....	14
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини	14
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	14
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	15
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје.....	15

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Завод за стоматологију Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2021. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Јавне здравствене установе Завод за стоматологију Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Јавне здравствене установе Завод за стоматологију Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Завод за стоматологију Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2021. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно

прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

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

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

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

Бања Лука, 27.04.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Завод за стоматологију Републике Српске за 2021. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Јавне здравствене установе Завод за стоматологију Републике Српске за 2021. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 27.04.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору Јавне здравствене установе Завод за стоматологију Републике Српске да обезбиједи да се:

- 1) гаранције за уредно извршење уговора исказују на ванбилансним позицијама, у складу са чланом 89. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору Јавне здравствене установе Завод за стоматологију Републике Српске да обезбиједи да се:

- 1) за пријем нових извршилаца прибави одобрење од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, како је дефинисано тачком 2. Закључка Владе Републике Српске од 28.01.2015. године.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о трезору;
- Закон о извршењу буџета за 2021. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2021. годину;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4, 9 -11;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о раду, члан 33-35, члан 204, 207;
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Посебни колективни уговор за запослене у области здравства у Републици Српској;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Уредба о условима и плаћању готовим новцем;
- Закључак Владе Републике Српске од 28.01.2015. године.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна здравствена установа Завод за стоматологију Републике Српске (у даљем тексту: Завод) основана је 2010. године, а оснивач је Влада Републике Српске.

Завод је здравствена установа секундарног нивоа у којој се пружају пацијентима специјалистичке услуге из свих области стоматологије и то оралне хирургије, превентивне и дјечије стоматологије, болести зуба и ендодонције, болести уста и парадонтологије, стоматолошке протетике и ортопедије вилица.

Рјешењем Окружног привредног суда у Бањој Луци у 2021. години извршена је регистрација Пословне јединице Завода „Центар за стоматологију“ Требиње (у даљем тексту: Пословна јединица у Требињу).

Средства за рад Завода су обезбијеђена из буџета Републике Српске. Пословање Завода се обавља преко Јединственог рачуна трезора Републике Српске (у даљем тексту: ЈРТ) и има статус буџетског корисника чија је главна књига у потпуности у саставу Главне књиге трезора Републике (у даљем тексту: ГКТ). Финансијске трансакције се евидентирају у оквиру фонда 01 (буџет у ужем смислу) и фонду 03 (фонду грантова).

На достављени Нацрт извјештаја није било примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу финансијске ревизије Завода.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из 2018. године систематизована су 52 радна мјеста са 128 извршилаца. Новим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из октобра 2021. године систематизовано је 61 радно мјесто са 135 извршилаца.

На дан 31.12.2021. године у Заводу је поред директора, запослено 68 извршилаца (61 извршилац на неодређено вријеме и седам извршилаца на одређено вријеме). У току 2021. године радни однос су засновала три извршиоца на неодређено вријеме и четири на одређено вријеме (замјена). Завод није прибавио одобрења од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за пријем три извршиоца на неодређено вријеме, што није у складу са тачком 2. Закључка Владе Републике Српске од 28.01.2015. године.

У току 2021. године закључен је један уговор о обављању привремених и повремених послова и један уговор о допунском раду сходно члану 204. и 207. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18 и 119/21).

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Завод је сачинио годишњи извјештај, електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину са прилозима.

Годишњи попис имовине и обавеза у Заводу са стањем на дан 31.12.2021. године је извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21).

Осим наведеног, и под тачкама 6.2.3. и 6.3. извјештаја ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

Препоручује се директору Завода да обезбиједи да се за пријем нових извршилаца прибави одобрење Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, како је дефинисано тачком 2. Закључка Владе Републике Српске од 28.01.2015. године.

4. Набавке

Завод је Планом јавних набавки за 2021. годину (са три измјене и допуне), планирао укупно 69 поступака јавних набавки процијењене вриједности од 424.177 КМ (износи наведени у овој тачки извјештаја су без пореза на додату вриједност вриједност) и то за радове (38.462 КМ), робе (216.504 КМ) и услуге (169.211 КМ).

Према извјештају о реализацији плана јавних набавки у току године проведено је 65 поступака јавних набавки укупне вриједности од 422.015 КМ и то за радове (38.440 КМ), робе (215.591 КМ) и услуге (167.984 КМ). Проведен је један отворени поступак у вриједности од 86.140 КМ, 13 поступака по конкурентском захтјеву за достављање понуда укупне вриједности од 186.806 КМ и 51 поступак путем директног споразума укупне вриједности од 149.069 КМ или 91% од планираних јавних набавки.

Најзначајније набавке се односе на набавку зубно-протетских надокнада (86.140 КМ), грађевинских и молерских радова (38.440 КМ), уградног стоматолошког материјала (23.878 КМ), стоматолошке столице за пословну јединицу Требиње (16.615 КМ), стоматолошке опреме (15.579 КМ), прања и пеглања медицинског рубља (11.060 КМ), потрошног стоматолошког материјала (5.760 КМ), високоестетског материјала (3.380 КМ), хируршких конаца (5.670 КМ), рукавица (5.993 КМ), стоматолошке столице са пратећим инструментима – кориштена (5.983 КМ), услуге организовања прославе Нове године (5.983 КМ) и набавку хируршких скалпел ножића, шприца и игала (1.957 КМ).

Ревизијским испитивањем обухваћене су набавке у укупној вриједности од 226.438 КМ или 54% од вриједности реализованих набавки и то један отворени поступак (86.140 КМ), пет конкурентских захтјева за достављање понуда (105.572 КМ) и седам директних споразума (34.726 КМ).

Код наведених набавки, ревизијом нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама ("Службени гласник Републике Српске" број 38/14).

5. Припрема и доношење буџета

Завод је припрему и израду буџетског захтјева за 2021. годину вршио у складу са инструкцијама Министарства финансија Републике Српске у формату програмског буџетирања.

Одлуком Народне скупштине Републике Српске о усвајању буџета за 2021. годину ("Службени гласник Републике Српске" број 131/20) Заводу су одобрена средства у износу од 2.252.400 КМ.

Одлуком Народне скупштине Републике Српске о усвајању ребаланса буџета за 2021. годину ("Службени гласник Републике Српске" број 90/21) Заводу су одобрена средства у износу од 2.409.200 КМ и то за расходе за лична примања (1.848.800 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (289.400 КМ), расходе из трансакција размјене унутар исте јединице власти (10.000 КМ), трансфере унутар исте јединице власти (1.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (209.000 КМ) и остале издатке (51.000 КМ).

Након усвајања ребаланса буџета проведено је девет реалокација у укупној вриједности од 102.680 КМ и то шест по рјешењу министра (23.680 КМ) и три по рјешењу Владе Републике Српске (79.000 КМ).

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Завод има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члану 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника ("Службени гласник Републике Српске" број 15/17) сачинио је прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупно извршење буџета на фонду 01 за 2021. годину износи 2.307.793 КМ, што је за 4% ниже у односу на ребаланс буџета. На фонду 03 извршење је исказано у износу од 33.000 КМ, те су буџетски расходи и издаци (осим расхода обрачунског карактера) на свим фондовима исказани у укупном износу од 2.340.793 КМ.

У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи (осим прихода обрачунског карактера) и примици који се не планирају на нивоу буџетског корисника у износу од 1.809.440 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 1.819.430 КМ и то на фонду 01 у износу од 1.777.430 КМ и на фонду 03 у износу од 42.000 КМ.

Приходи и примици на фонду 01 односе се на непореске приходе (1.722.767 КМ), приходе обрачунског карактера (9.990 КМ) и примитке (44.673 КМ).

Непорески приходи се највећим дијелом односе на приходе по основу пружања здравствених односно стоматолошких услуга по основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите, као и производњи и испоруци денталних медицинских средстава осигураним лицима у 2021. години са Фондом здравственог осигурања Републике Српске (1.195.911 КМ), приходе по основу израде медицинских средстава - ортопедска и друга помагала (172.471 КМ), приходе по основу пружања комерцијалних здравствених услуга (275.772 КМ), приходе од

партиципације (77.910 KM) и приходе по основу пружања здравствених односно стоматолошких услуга неосигураним лицима (176 KM).

Примици се односе на остале примитке из трансакција са другим јединицама власти по основу рефундација накнаде плата за вријеме породилског одсуства запослених (35.738 KM) и накнаде плата за вријеме боловања (8.935 KM) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Приходи на фонду 03 односе се на грант средства од Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње (6.000 KM) и трансфере од јединица локалне самоуправе за исплату једнократне новчане помоћи за запослене у Заводу на име ванредних мјера за спречавање и сузбијање епидемије изазване корона вирусом од града Бања Лука (33.000 KM) и града Требиње (3.000 KM).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 2.564.632 KM и то на фонду 01 у износу од 2.531.632 KM (расходи у износу од 2.241.899 KM и издаци у износу од 289.733 KM) и фонду 03 у износу од 33.000 KM.

6.1.2.1. Расходи

Укупни расходи и издаци на фонду 01 односе се на текуће расходе (2.017.060 KM), расходе обрачунског карактера (223.839 KM), трансфере унутар исте јединице власти (1.000 KM) и издатке (289.733 KM).

Расходи на фонду 03 односе се на расходе за лична примања запослених.

Текући расходи односе се на расходе за лична примања запослених, расходе по основу коришћења роба и услуга, расходе из трансакција размјене унутар исте јединице власти и расходе по судским рјешењима.

Расходи за лична примања запослених исказани су у укупном износу од 1.782.854 KM. На фонду 01 су исказани у износу од 1.749.854 KM, а односе се на расходе за бруто плате запослених (1.624.635 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (33.979 KM), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (84.876 KM) и за отпремнине и једнократне помоћи - бруто (6.365 KM). На фонду 03 су исказани у износу од 33.000 KM, а односе се на расходе по основу једнократне помоћи запосленима за санацију штете настале као посљедица вируса корона (деталтније у тачки 6.1.1. извјештаја). На наведене помоћи није вршен обрачун пореза и доприноса сходно Мишљењу Министарства финансија број 06.05/020-2486/21 од 23.09.2021. године.

Расходи за бруто плате односе се на расходе за основну плату (917.833 KM), расходе за основну плату – порез на доходак (56.402 KM), расходе за увећање основне плате по основу радног стажа (37.183 KM), расходе за увећање основне плате – порез на доходак (6.854 KM), расходе за увећање основне плате за отежане услове рада (7.263 KM), расходе за увећање основне плате по осталим основама (66.169 KM), доприносе за пензијско и инвалидско осигурање (300.586 KM), доприносе за здравствено осигурање (194.975 KM), доприносе за осигурање од незапослености (9.749 KM) и доприносе за дјечију заштиту (27.621 KM).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених односе се на расходе за накнаде за превоз на посао и са посла (32.527 KM), расходе

по основу дневница за службена путовања у земљи (845 КМ) и дневница за службена путовања у иностранству (607 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата односе се на расходе за накнаду плата за вријеме боловања који се не рефундирају (45.018 КМ), накнаду плата за вријеме породилског одсуства који се не рефундирају (3.776 КМ), накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају – порез на доходак (3.388 КМ), за увећање накнаде плата по основу радног стажа за вријеме боловања, родитељског и другог одсуства који се не рефундирају (2.013 КМ), доприносе на накнаду плата за пензијско и инвалидско осигурање за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (17.305 КМ), доприносе на накнаду плата за здравствено осигурање за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (11.225 КМ), доприносе на накнаду плата за осигурање од незапослености за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (561 КМ) и доприносе на накнаду плата за дјечију заштиту за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (1.590 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 258.282 КМ, а односе се на расходе по основу закупа, утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и осталих некласификованих расхода.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 3.066 КМ, а односе се на закуп пословног контејнера за потребе тријаже корисника услуга (2.106 КМ) и закуп гаражног мјеста (960 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 47.098 КМ, а односе се на расходе по основу утрошка електричне енергије (5.872 КМ), за комуналне услуге (20.084 КМ), за комуникационе услуге (18.297 КМ) и за транспортне услуге (2.845 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 22.806 КМ, а односе се на расходе за компјутерски материјал (1.492 КМ), обрасце и папир (2.870 КМ), регистраторе, фасцикле и омоте (2.447 КМ), остали материјал за одржавање чистоће (9.446 КМ), службена гласила (1.698 КМ), стручне часописе (1.358 КМ) и остали режијски материјал (3.495 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 13.570 КМ, а односе се на расходе за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (1.599 КМ), текуће одржавање медицинске и лабораторијске опреме (6.179 КМ), остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање опреме (5.727 КМ) и остало текуће одржавање (65 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 12.393 КМ, а односе се на расходе по основу путовања и смјештаја на службеним путовањима у земљи (8.381 КМ) и расходе по основу по основу путовања и смјештаја у иностранству (4.012 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 88.803 КМ, а односе се на расходе за осигурање имовине и запослених (5.919 КМ), остале услуге информисања и медија (6.244 КМ), адвокатске услуге (3.422 КМ), услуге одржавања рачунарских програма (14.742 КМ), услуге одржавања лиценци (1.409 КМ) и остале стручне услуге (57.067 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 70.546 КМ, а односе се на расходе по основу котизација за семинаре, савјетовања и симпозије за запослене (3.537 КМ), специјализације и школовања запослених (2.944 КМ), стручног усавршавања запослених (2.600 КМ), бруто накнада волонтерима (287 КМ), бруто накнада члановима управних и надзорних одбора (24.388 КМ), бруто накнада за привремене и повремене послове и уговора о допунском раду (4.372 КМ), осталих бруто накнада за рад ван радног односа (53 КМ), репрезентације у земљи (10.144 КМ), репрезентације у иностранству (2.284 КМ), за поклоне (5.895 КМ), осталих расхода по основу репрезентације (1.432 КМ), пореза на терет послодавца (83 КМ), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (3.535 КМ), за административне таксе (1.340 КМ), осталих доприноса, јавних такси и накнада на терет послодавца (769 КМ), чланарина (16 КМ) и остале непоменуте расходе (6.867 КМ).

Расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти исказани су у износу од 8.850 КМ, а односе се на трошкове специјализација које Завод плаћа Медицинском факултету Универзитета у Бањој Луци за своје специјализанте по Уговору о научно-стручној и пословној сарадњи и Анексу уговора из 2018. године, а којим се Медицински факултет обавезује да ће одобрити попуст од 50% износа накнаде за упис семестра и полагање специјалистичког испита према важећем цјеновнику Медицинског факултета за специјализанте Завода.

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 74 КМ, а односе се на расходе за затезне камате које је Завод исплатио ЈЗУ Дом здравља у Бањој Луци по основу пресуде Окружног привредног суда у Бањој Луци (тачка 6.4. извјештаја).

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 223.839 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха (172.214 КМ), расходе по основу амортизације (51.220 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (405 КМ).

Набавна вриједност реализованих залиха односи се на набавну вриједност утрошених залиха стоматолошког материјала (153.697 КМ) и набавну вриједност залиха ситног инвентара, ауто гума, одјеће и обуће и сл. издатих у употребу (18.517 КМ).

Расходи по основу амортизације односе се на амортизацију медицинске и лабораторијске опреме (33.357 КМ), канцеларијске опреме (6.169 КМ), комуникационе и рачунарске опреме (1.705 КМ), гријне, расхладне и заштитне опреме (1.003 КМ) и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми (8.986 КМ). Управни одбор Завода је донио Одлуку о примјени годишњих амортизационих стопа у 2018. години којом се утврђује висина годишњих амортизационих стопа, јер је приликом преиспитивања вијека коришћења имовине утврђено да су очекивања заснована на процјенама вијека коришћења медицинске и стоматолошке опреме значајно различита од прописаних амортизационих стопа. Обрачун трошкова амортизације за 2021. годину вршен је према поменутој одлуци, што је у складу са чланом 5. став (2) Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 110/16) којим је омогућено одступање од прописаних годишњих амортизационих стопа уз доношење одговарајућег акта о разлозима одступања.

Остали расходи обрачунског карактера односе се на неотписану вриједност расходоване опреме по попису.

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 1.000 КМ, а односе се на трансфер новчаних средстава за набавку превозних средстава за дјецу са интелектуалним тешкоћама за хуманитарну акцију “С љубављу храбрим срцима”.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 289.733 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 239.179 КМ, а чине их издаци за набавку постројења и опреме, издаци за залихе материјала, робе, ситног инвентара и ауто гума и издаци за улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

Издаци за набавку постројења и опреме исказани су у износу од 71.802 КМ, од чега се најзначајнији износ од 58.754 КМ односи на резервисање буџетских средстава за набавку канцеларијског намјештаја 6.918 КМ и стоматолошке опреме 51.836 КМ за потребе Завода у Бањој Луци и за Пословну јединицу у Требињу.

Издаци за залихе материјала, робе, ситног инвентара и ауто гума исказани су у износу од 120.622 КМ, а чине их издаци за залихе медицинског и лабораторијског материјала (102.105 КМ) и издаци за залихе ситног инвентара (18.517 КМ).

Издаци за улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми исказани су у износу од 46.755 КМ, а односе се на издатке за улагања у адаптацију и реконструкцију пословног простора ЈЗУ Дом здравља у Требињу који је додијељен на коришћење без накнаде Пословној јединици у Требињу.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 50.555 КМ, а односе се на издатке за накнаде плата за вријеме породилског одсуства (42.198 КМ) и издатке за накнаде плата за вријеме боловања (8.357 КМ) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина на дан 31.12.2021. године је исказана у износу од 1.275.884 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 785.327 КМ и нето вриједности 490.557 КМ, а чини је нефинансијска имовина и финансијска имовина и разграничења.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина је исказана у износу од 1.086.876 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 785.327 КМ и нето вриједности 301.549 КМ, а чини је нефинансијска имовина у сталним средствима и у текућим средствима.

Нефинансијска имовине у сталним средствима је исказана у износу од 976.705 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 785.327 КМ и нето вриједности 191.378 КМ, а чини је произведена стална имовина нето вриједности (115.234 КМ) и улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми (76.144 КМ).

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у 2021. години повећана је за 59.803 КМ по основу набавке опреме у износу од 13.048 КМ и улагања на туђим објектима у износу од 46.755 КМ, а смањена за 51.625 КМ по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације у износу од 51.220 КМ и расходања опреме нето вриједности 405 КМ (набавне 4.104 КМ и исправке вриједности 3.699 КМ).

Набавка опреме у износу од 13.048 КМ највећим дијелом се односи на набавку рачунара, штампача и рутера (3.910 КМ), фискалног штампача (1.588 КМ), климе (1.301 КМ), колењака (1.790 КМ) и насадника (3.100 КМ).

Завод нема пословних простора у свом власништву. Завод користи пословни простор без накнаде ЈЗУ Дом здравља у Бањој Луци за потребе стоматолошких служби у објекту „Поликлинике“ о чему је закључен уговор са ЈЗУ Дом здравља у Бањој Луци и пословни простор за потребе управе Завода о чему је закључен уговор са Министарством здравља и социјалне заштите Републике Српске. Такође, закључен је уговор са ЈЗУ Дом здравља у Требињу о коришћењу пословног простора без накнаде за Пословну јединицу у Требињу.

Произведена стална имовина је исказана у износу од 811.093 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 695.860 КМ и нето вриједности 115.234 КМ, а односи се на постројења и опрему. Нето вриједност постројења и опреме чине канцеларијски намјештај (14.052 КМ), комуникациона и рачунарска опрема (5.864 КМ), опрема за гријање, вентилацију и хлађење (3.873 КМ) и стоматолошка опрема (91.445 КМ).

Нематеријална произведена имовина је исказана бруто и исправке вриједности 85.240 КМ, а односи се на рачунарске програме. Није вршена процјена новог вијека трајања нематеријалне произведене имовине у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18), иако је књиговодствена вриједност у оквиру ове групе сведена на нулу. У току ревизије извршена је процјена вриједности нематеријалне произведене имовине, те није дата препорука.

Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми је исказано у износу од 165.611 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 89.467 КМ и нето вриједности 76.144 КМ, а односи се на вриједност уложених средстава у адаптацију и реконструкцију које је Завод извршио на пословном простору у објекту „Поликлинике“ који је у власништву ЈЗУ Дом здравља у Бањој Луци, а који је уступљен Заводу на привремено коришћење без накнаде и улагања у опремање просторија ЈЗУ Дом здравља у Требињу које су такође уступљене на коришћење Заводу без накнаде за потребе оснивања Пословне јединице у Требињу.

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у вриједности од 110.171 КМ, а односи се на залихе стоматолошког материјала. Највећим дијелом се односи на материјал за зубну технику (20.966 КМ), ампулиране лијекове, анестетике и санитетски материјал (4.209 КМ), фиксну ортодонцију (12.636 КМ), хируршке капе, маске и каљаче (3.246 КМ), средства за зубну технику, обраду и брушење (24.945 КМ) и уградни стоматолошки материјал (31.193 КМ).

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказани су у износу од 189.008 КМ, а односе се на готовину и готовинске еквиваленте (1.106 КМ), краткорочна потраживања (170.000 КМ), краткорочна разграничења (9.450 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења (8.452 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти се односе на наплаћена средства од партиципација и од неосигураних лица у благајну, а која се уплаћују на жиро рачун у прописаном времену односно исти или наредни дан у складу са чланом 8. Уредбе о условима и плаћању готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“ број 86/12).

Краткорочна потраживања се односе на потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите, као и производњи и испоруци денталних медицинских средстава осигураним лицима у 2021. години и потраживања од других купаца по основу извршених стоматолошких услуга.

Краткорочна разграничења се односе на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства/боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти односи се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање и потраживања по основу рефундација из доприноса за дјечију заштиту.

6.2.2. Обавезе

Обавезе и разграничења су исказане у износу од 180.973 КМ и у потпуности се односе на краткорочне обавезе.

Краткорочне обавезе се односе на обавезе за лична примања запослених (166.540 КМ) и обавезе из пословања у земљи (14.433 КМ).

Обавезе за бруто плате и бруто накнаде плата односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (163.339 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (3.201 КМ) за децембар 2021. године.

Обавезе из пословања у земљи односе се на обавезе према добављачима за набавку роба и услуга у земљи (12.021 КМ), обавезе према физичким лицима (1.480 КМ) и обавезе за порез и доприносе на терет послодавца у земљи (932 КМ).

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене су све краткорочне обавезе Завода доспјеле на дан 31.12.2021. године.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава исказани су у износу од 21.762 КМ, а односе се на резерве из резултата претходних година. Приликом преласка на трезорски начин пословања у 2018. години Завод није пренио резерве на генерални организациони код у складу са Инструкцијом Министарства финансија. Завод је у 2022. години (у периоду ADJ-I-22) извршио исправку грешке из ранијег периода, те није дата препорука.

6.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве нису исказане, а по налазу ревизије исте износе 1.825 КМ, јер Завод није евидентирао гаранције за уредно извршење уговора, што није у складу са чланом 89. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18).

Препоручује се директору Завода да обезбиједи да се гаранције за уредно извршење уговора исказују на ванбилансним позицијама, у складу са чланом 89. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањено је да ЈЗУ Дом здравља у Бањој Луци води судски спор против Завода ради наплате потраживања по основу обрачуног пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ) на режијске трошкове по Уговору о разграничењу и плаћању заједничких трошкова и услуга од 18.07.2014. године и обрачуног ПДВ-а на име закупнине за простор који Завод користи без накнаде у објекту „Поликлиника“ у Бањој Луци у вриједности од 63.072 КМ, а која је касније смањена на 38.852 КМ због застаре (без камата и судских трошкова). Без обзира што поменути уговором није предвиђена обавеза Завода да ЈЗУ Дом здравља у Бањој Луци плаћа ПДВ на простор додијелен на коришћење без накнаде, ЈЗУ Дом здравља у Бањој Луци је испостављао фактуре за ПДВ обрачунат на „закуп“ простора, као и фактуре за режијске трошкове при чему је на износе фактура добављача (у којима је већ садржан ПДВ) још једном обрачунавао и исказивао ПДВ.

Пресудом Окружног привредног суда у Бањој Луци од 30.09.2021. године спор је ријешен у корист Завода. Завод је обавезан да ЈЗУ Дом здравља у Бањој Луци исплати дуг у износу од 74 КМ на име законске затезне камате за спорни период потраживања, што је и учињено (тачка 6.1.2.1. извјештаја), док је тужбени захтјев ЈЗУ Дом здравља у Бањој Луци, преко досуђеног износа, одбијен. У току је поступак по жалби ЈЗУ Дом здравља у Бањој Луци која је изјављена 08.11.2021. године Вишем привредном суду у Бањој Луци. Према писаној информацији правне службе Завода, процјена је да ће Виши привредни суд одбити жалбу ЈЗУ Дом здравља у Бањој Луци као неосновану и потврдити првостепену пресуду, те да Завод неће имати додатних трошкова по предметној служби.

У Образложењима је наведено да није било судских спорова које је Завод водио против трећих лица.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Завода за период 01.01-31.12.2021. године сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Заводу, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Такође, сачињена Образложења упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника ("Службени гласник Републике Српске" број 15/17) и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Мира Савић с.р.

Душка Поповић с.р.