



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne zdravstvene ustanove
Zavod za stomatologiju Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2021. godine**

Broj: RV042-22

Banja Luka, 27.04.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	6
	1. Uvod.....	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke.....	7
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	7
	6. Finansijski izvještaji	8
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta	8
	6.1.1. Prihodi i primici.....	8
	6.1.2. Rashodi i izdaci	9
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	12
	6.2.1. Imovina	12
	6.2.2. Obaveze.....	13
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini.....	14
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	14
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	14
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje.....	14

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Zavod za stomatologiju Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2021. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Javne zdravstvene ustanove Zavod za stomatologiju Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Javne zdravstvene ustanove Zavod za stomatologiju Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Zavod za stomatologiju Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2021. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja

relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevaram ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

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

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

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

Banja Luka, 27.04.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Zavod za stomatologiju Republike Srpske za 2021. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Javne zdravstvene ustanove Zavod za stomatologiju Republike Srpske za 2021. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne zdravstvene ustanove Zavod za stomatologiju Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Javne zdravstvene ustanove Zavod za stomatologiju Republike Srpske.

Banja Luka, 27.04.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru Javne zdravstvene ustanove Zavod za stomatologiju Republike Srpske da obezbijedi da se:

- 1) garancije za uredno izvršenje ugovora iskazuju na vanbilansnim pozicijama, u skladu sa članom 89. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru Javne zdravstvene ustanove Zavod za stomatologiju Republike Srpske da obezbijedi da se:

- 1) za prijem novih izvršilaca pribavi odobrenje od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, kako je definisano tačkom 2. Zaključka Vlade Republike Srpske od 28.01.2015. godine.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2021. godinu i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4, 9 -11;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu, član 33-35, član 204, 207;
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uredba o uslovima i plaćanju gotovim novcem;
- Zaključak Vlade Republike Srpske od 28.01.2015. godine.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna zdravstvena ustanova Zavod za stomatologiju Republike Srpske (u daljem tekstu: Zavod) osnovana je 2010. godine, a osnivač je Vlada Republike Srpske.

Zavod je zdravstvena ustanova sekundarnog nivoa u kojoj se pružaju pacijentima specijalističke usluge iz svih oblasti stomatologije i to oralne hirurgije, preventivne i dječije stomatologije, bolesti zuba i endodoncije, bolesti usta i paradontologije, stomatološke protetike i ortopedije vilica.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci u 2021. godini izvršena je registracija Poslovne jedinice Zavoda „Centar za stomatologiju“ Trebinje (u daljem tekstu: Poslovna jedinica u Trebinju).

Sredstva za rad Zavoda su obezbijeđena iz budžeta Republike Srpske. Poslovanje Zavoda se obavlja preko Jedinstvenog računa trezora Republike Srpske (u daljem tekstu: JRT) i ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u potpunosti u sastavu Glavne knjige trezora Republike (u daljem tekstu: GKT). Finansijske transakcije se evidentiraju u okviru fonda 01 (budžet u užem smislu) i fondu 03 (fondu grantova).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Zavoda.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2018. godine sistematizovana su 52 radna mjesta sa 128 izvršilaca. Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz oktobra 2021. godine sistematizovano je 61 radno mjesto sa 135 izvršilaca.

Na dan 31.12.2021. godine u Zavodu je pored direktora, zaposleno 68 izvršilaca (61 izvršilac na neodređeno vrijeme i sedam izvršilaca na određeno vrijeme). U toku 2021. godine radni odnos su zasnova tri izvršioca na neodređeno vrijeme i četiri na određeno vrijeme (zamjena). Zavod nije pribavio odobrenja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za prijem tri izvršioca na neodređeno vrijeme, što nije u skladu sa tačkom 2. Zaključka Vlade Republike Srpske od 28.01.2015. godine.

U toku 2021. godine zaključen je jedan ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova i jedan ugovor o dopunskom radu shodno članu 204. i 207. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18 i 119/21).

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Zavod je sačinio godišnji izvještaj, elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu sa pilozima.

Godišnji popis imovine i obaveza u Zavodu sa stanjem na dan 31.12.2021. godine je izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i

usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21).

Osim navedenog, i pod tačkama 6.2.3. i 6.3. izvještaja revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru Zavoda da obezbijedi da se za prijem novih izvršilaca pribavi odobrenje Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, kako je definisano tačkom 2. Zaključka Vlade Republike Srpske od 28.01.2015. godine.

4. Nabavke

Zavod je Planom javnih nabavki za 2021. godinu (sa tri izmjene i dopune), planirao ukupno 69 postupaka javnih nabavki procijenjene vrijednosti od 424.177 KM (iznosi navedeni u ovoj tački izvještaja su bez poreza na dodatu vrijednost vrijednost) i to za radove (38.462 KM), robe (216.504 KM) i usluge (169.211 KM).

Prema izvještaju o realizaciji plana javnih nabavki u toku godine provedeno je 65 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 422.015 KM i to za radove (38.440 KM), robe (215. 591 KM) i usluge (167.984 KM). Proveden je jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 86.140 KM, 13 postupaka po konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda ukupne vrijednosti od 186.806 KM i 51 postupak putem direktnog sporazuma ukupne vrijednosti od 149.069 KM ili 91% od planiranih javnih nabavki.

Najznačajnije nabavke se odnose na nabavku zubno-protetskih nadoknada (86.140 KM), građevinskih i molerskih radova (38.440 KM), ugradnog stomatološkog materijala (23.878 KM), stomatološke stolice za poslovnu jединicu Trebinje (16.615 KM), stomatološke opreme (15.579 KM), pranja i peglanja medicinskog rublja (11.060 KM), potrošnog stomatološkog materijala (5.760 KM), visokoestetskog materijala (3.380 KM), hirurških konaca (5.670 KM), rukavica (5.993 KM), stomatološke stolice sa pratećim instrumentima – korištena (5.983 KM), usluge organizovanja proslave Nove godine (5.983 KM) i nabavku hirurških skalpel nožića, šprica i igala (1.957 KM).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćene su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 226.438 KM ili 54% od vrijednosti realizovanih nabavki i to jedan otvoreni postupak (86.140 KM), pet konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (105.572 KM) i sedam direktnih sporazuma (34.726 KM).

Kod navedenih nabavki, revizijom nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 38/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Zavod je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva za 2021. godinu vršio u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske u formatu programskog budžetiranja.

Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske o usvajanju budžeta za 2021. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 131/20) Zavodu su odobrena sredstva u iznosu od 2.252.400 KM.

Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 90/21) Zavodu su odobrena sredstva u iznosu od 2.409.200 KM i to za rashode za lična primanja (1.848.800 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (289.400 KM), rashode iz transakcija razmjene unutar iste

jedinice vlasti (10.000 KM), transfere unutar iste jedinice vlasti (1.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (209.000 KM) i ostale izdatke (51.000 KM).

Nakon usvajanja rebalansa budžeta provedeno je devet realokacija u ukupnoj vrijednosti od 102.680 KM i to šest po rješenju ministra (23.680 KM) i tri po rješenju Vlade Republike Srpske (79.000 KM).

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Zavod ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članu 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 15/17) sačinio je propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta na fondu 01 za 2021. godinu iznosi 2.307.793 KM, što je za 4% niže u odnosu na rebalans budžeta. Na fondu 03 izvršenje je iskazano u iznosu od 33.000 KM, te su budžetski rashodi i izdaci (osim rashoda obračunskog karaktera) na svim fondovima iskazani u ukupnom iznosu od 2.340.793 KM.

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi (osim prihoda obračunskog karaktera) i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika u iznosu od 1.809.440 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 1.819.430 KM i to na fondu 01 u iznosu od 1.777.430 KM i na fondu 03 u iznosu od 42.000 KM.

Prihodi i primici na fondu 01 odnose se na neporeske prihode (1.722.767 KM), prihode obračunskog karaktera (9.990 KM) i primitke (44.673 KM).

Neporeski prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode po osnovu pružanja zdravstvenih odnosno stomatoloških usluga po osnovu Ugovora o pružanju i finansiranju zdravstvene zaštite, kao i proizvodnji i isporuci dentalnih medicinskih sredstava osiguranim licima u 2021. godini sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (1.195.911 KM), prihode po osnovu izrade medicinskih sredstava - ortopedska i druga pomagala (172.471 KM), prihode po osnovu pružanja komercijalnih zdravstvenih usluga (275.772 KM), prihode od participacije (77.910 KM) i prihode po osnovu pružanja zdravstvenih odnosno stomatoloških usluga neosiguranim licima (176 KM).

Primici se odnose na ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti po osnovu refundacija naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva zaposlenih (35.738 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja (8.935 KM) koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Prihodi na fondu 03 odnose se na grant sredstva od Mješovitog holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“ Matično preduzeće a.d. Trebinje (6.000 KM) i transfere od jedinica

lokalne samouprave za isplatu jednokratne novčane pomoći za zaposlene u Zavodu na ime vanrednih mjera za sprečavanje i suzbijanje epidemije izazvane korona virusom od grada Banja Luka (33.000 KM) i grada Trebinje (3.000 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 2.564.632 KM i to na fondu 01 u iznosu od 2.531.632 KM (rashodi u iznosu od 2.241.899 KM i izdaci u iznosu od 289.733 KM) i fondu 03 u iznosu od 33.000 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Ukupni rashodi i izdaci na fondu 01 odnose se na tekuće rashode (2.017.060 KM), rashode obračunskog karaktera (223.839 KM), transfere unutar iste jedinice vlasti (1.000 KM) i izdatke (289.733 KM).

Rashodi na fondu 03 odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih.

Tekući rashodi odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, rashode iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti i rashode po sudskim rješenjima.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u ukupnom iznosu od 1.782.854 KM. Na fondu 01 su iskazani u iznosu od 1.749.854 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (1.624.635 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (33.979 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (84.876 KM) i za otpremnine i jednokratne pomoći - bruto (6.365 KM). Na fondu 03 su iskazani u iznosu od 33.000 KM, a odnose se na rashode po osnovu jednokratne pomoći zaposlenima za sanaciju štete nastale kao posljedica virusa korona (detaljnije u tački 6.1.1. izvještaja). Na navedene pomoći nije vršen obračun poreza i doprinosa shodno Mišljenju Ministarstva finansija broj 06.05/020-2486/21 od 23.09.2021. godine.

Rashodi za bruto plate odnose se na rashode za osnovnu platu (917.833 KM), rashode za osnovnu platu – porez na dohodak (56.402 KM), rashode za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (37.183 KM), rashode za uvećanje osnovne plate – porez na dohodak (6.854 KM), rashode za uvećanje osnovne plate za otežane uslove rada (7.263 KM), rashode za uvećanje osnovne plate po ostalim osnovama (66.169 KM), doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje (300.586 KM), doprinose za zdravstveno osiguranje (194.975 KM), doprinose za osiguranje od nezaposlenosti (9.749 KM) i doprinose za dječiju zaštitu (27.621 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih odnose se na rashode za naknade za prevoz na posao i sa posla (32.527 KM), rashode po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji (845 KM) i dnevnica za službena putovanja u inostranstvu (607 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata odnose se na rashode za naknadu plata za vrijeme bolovanja koji se ne refundiraju (45.018 KM), naknadu plata za vrijeme porodiljskog odsustva koji se ne refundiraju (3.776 KM), naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju – porez na dohodak (3.388 KM), za uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja, roditeljskog i drugog odsustva koji se ne refundiraju (2.013 KM), doprinose na naknadu plata za penzijsko i invalidsko osiguranje za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (17.305 KM), doprinose na naknadu plata za zdravstveno osiguranje za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju

(11.225 KM), doprinose na naknadu plata za osiguranje od nezaposlenosti za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (561 KM) i doprinose na naknadu plata za dječiju zaštitu za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (1.590 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 258.282 KM, a odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i ostalih neklasifikovanih rashoda.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 3.066 KM, a odnose se na zakup poslovnog kontejnera za potrebe trijaže korisnika usluga (2.106 KM) i zakup garažnog mjesta (960 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 47.098 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška električne energije (5.872 KM), za komunalne usluge (20.084 KM), za komunikacione usluge (18.297 KM) i za transportne usluge (2.845 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 22.806 KM, a odnose se na rashode za kompjuterski materijal (1.492 KM), obrasce i papir (2.870 KM), registratore, fascikle i omote (2.447 KM), ostali materijal za održavanje čistoće (9.446 KM), službena glasila (1.698 KM), stručne časopise (1.358 KM) i ostali režijski materijal (3.495 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 13.570 KM, a odnose se na rashode za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (1.599 KM), tekuće održavanje medicinske i laboratorijske opreme (6.179 KM), ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje opreme (5.727 KM) i ostalo tekuće održavanje (65 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 12.393 KM, a odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja na službenim putovanjima u zemlji (8.381 KM) i rashode po osnovu putovanja i smještaja u inostranstvu (4.012 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 88.803 KM, a odnose se na rashode za osiguranje imovine i zaposlenih (5.919 KM), ostale usluge informisanja i medija (6.244 KM), advokatske usluge (3.422 KM), usluge održavanja računarskih programa (14.742 KM), usluge održavanja licenci (1.409 KM) i ostale stručne usluge (57.067 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 70.546 KM, a odnose se na rashode po osnovu kotizacija za seminare, savjetovanja i simpozije za zaposlene (3.537 KM), specijalizacije i školovanja zaposlenih (2.944 KM), stručnog usavršavanja zaposlenih (2.600 KM), bruto naknada volonterima (287 KM), bruto naknada članovima upravnih i nadzornih odbora (24.388 KM), bruto naknada za privremene i povremene poslove i ugovora o dopunskom radu (4.372 KM), ostalih bruto naknada za rad van radnog odnosa (53 KM), reprezentacije u zemlji (10.144 KM), reprezentacije u inostranstvu (2.284 KM), za poklone (5.895 KM), ostalih rashoda po osnovu reprezentacije (1.432 KM), poreza na teret poslodavca (83 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (3.535 KM), za administrativne takse (1.340 KM), ostalih doprinosa, javnih taksi i naknada na teret poslodavca (769 KM), članarina (16 KM) i ostale nepomenute rashode (6.867 KM).

Rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 8.850 KM, a odnose se na troškove specijalizacija koje Zavod plaća Medicinskom fakultetu Univerziteta u Banjoj Luci za svoje specijalizante po Ugovoru o naučno-stručnoj i poslovnoj saradnji i Aneksu ugovora iz 2018. godine, a kojim se Medicinski fakultet obavezuje da će odobriti popust od 50% iznosa naknade za upis semestra i polaganje specijalističkog ispita prema važećem cjenovniku Medicinskog fakulteta za specijalizante Zavoda.

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 74 KM, a odnose se na rashode za zatezne kamate koje je Zavod isplatio JZU Dom zdravlja u Banjoj Luci po osnovu presude Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci (tačka 6.4. izvještaja).

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 223.839 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (172.214 KM), rashode po osnovu amortizacije (51.220 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (405 KM).

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha odnosi se na nabavnu vrijednost utrošenih zaliha stomatološkog materijala (153.697 KM) i nabavnu vrijednost zaliha sitnog inventara, auto guma, odjeće i obuće i sl. izdatih u upotrebu (18.517 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se na amortizaciju medicinske i laboratorijske opreme (33.357 KM), kancelarijske opreme (6.169 KM), komunikacione i računarske opreme (1.705 KM), grijane, rashladne i zaštitne opreme (1.003 KM) i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (8.986 KM). Upravni odbor Zavoda je donio Odluku o primjeni godišnjih amortizacionih stopa u 2018. godini kojom se utvrđuje visina godišnjih amortizacionih stopa, jer je prilikom preispitivanja vijeka korišćenja imovine utvrđeno da su očekivanja zasnovana na procjenama vijeka korišćenja medicinske i stomatološke opreme značajno različita od propisanih amortizacionih stopa. Obračun troškova amortizacije za 2021. godinu vršen je prema pomenutoj odluci, što je u skladu sa članom 5. stav (2) Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/16) kojim je omogućeno odstupanje od propisanih godišnjih amortizacionih stopa uz donošenje odgovarajućeg akta o razlozima odstupanja.

Ostali rashodi obračunskog karaktera odnose se na neotpisanu vrijednost rashodovane opreme po popisu.

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 1.000 KM, a odnose se na transfer novčanih sredstava za nabavku prevoznih sredstava za djecu sa intelektualnim teškoćama za humanitarnu akciju “S ljubavlju hrabrim srcima”.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 289.733 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 239.179 KM, a čine ih izdaci za nabavku postrojenja i opreme, izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara i auto guma i izdaci za ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme iskazani su u iznosu od 71.802 KM, od čega se najznačajniji iznos od 58.754 KM odnosi na rezervisanje budžetskih sredstava za nabavku kancelarijskog namještaja 6.918 KM i stomatološke opreme 51.836 KM za potrebe Zavoda u Banjoj Luci i za Poslovnu jedinicu u Trebinju.

Izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara i auto guma iskazani su u iznosu od 120.622 KM, a čine ih izdaci za zalihe medicinskog i laboratorijskog materijala (102.105 KM) i izdaci za zalihe sitnog inventara (18.517 KM).

Izdaci za ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi iskazani su u iznosu od 46.755 KM, a odnose se na izdatke za ulaganja u adaptaciju i rekonstrukciju poslovnog prostora JZU Dom zdravlja u Trebinju koji je dodijeljen na korišćenje bez naknade Poslovnoj jedinici u Trebinju.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 50.555 KM, a odnose se na izdatke za naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva (42.198

KM) i izdatke za naknade plata za vrijeme bolovanja (8.357 KM) koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina na dan 31.12.2021. godine je iskazana u iznosu od 1.275.884 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 785.327 KM i neto vrijednosti 490.557 KM, a čini je nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina je iskazana u iznosu od 1.086.876 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 785.327 KM i neto vrijednosti 301.549 KM, a čini je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima i u tekućim sredstvima.

Nefinansijska imovine u stalnim sredstvima je iskazana u iznosu od 976.705 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 785.327 KM i neto vrijednosti 191.378 KM, a čini je proizvedena stalna imovina neto vrijednosti (115.234 KM) i ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (76.144 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2021. godini povećana je za 59.803 KM po osnovu nabavke opreme u iznosu od 13.048 KM i ulaganja na tuđim objektima u iznosu od 46.755 KM, a smanjena za 51.625 KM po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije u iznosu od 51.220 KM i rashodovanja opreme neto vrijednosti 405 KM (nabavne 4.104 KM i ispravke vrijednosti 3.699 KM).

Nabavka opreme u iznosu od 13.048 KM najvećim dijelom se odnosi na nabavku računara, štampača i rutera (3.910 KM), fiskalnog štampača (1.588 KM), klime (1.301 KM), kolenjaka (1.790 KM) i nasadnika (3.100 KM).

Zavod nema poslovnih prostora u svom vlasništvu. Zavod koristi poslovni prostor bez naknade JZU Dom zdravlja u Banjoj Luci za potrebe stomatoloških službi u objektu „Poliklinike“ o čemu je zaključen ugovor sa JZU Dom zdravlja u Banjoj Luci i poslovni prostor za potrebe uprave Zavoda o čemu je zaključen ugovor sa Ministarstvom zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske. Takođe, zaključen je ugovor sa JZU Dom zdravlja u Trebinju o korišćenju poslovnog prostora bez naknade za Poslovnu jedinicu u Trebinju.

Proizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 811.093 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 695.860 KM i neto vrijednosti 115.234 KM, a odnosi se na postrojenja i opremu. Neto vrijednost postrojenja i opreme čine kancelarijski namještaj (14.052 KM), komunikaciona i računarska oprema (5.864 KM), oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje (3.873 KM) i stomatološka oprema (91.445 KM).

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana bruto i ispravke vrijednosti 85.240 KM, a odnosi se na računarske programe. Nije vršena procjena novog vijeka trajanja nematerijalne proizvedene imovine u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18), iako je knjigovodstvena vrijednost u okviru ove grupe svedena na nulu. U toku revizije izvršena je procjena vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine, te nije data preporuka.

Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi je iskazano u iznosu od 165.611 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 89.467 KM i neto vrijednosti 76.144 KM, a odnosi se na vrijednost uloženi sredstava u adaptaciju i rekonstrukciju koje je Zavod izvršio na poslovnom prostoru u objektu „Poliklinike“ koji je u vlasništvu JZU Dom zdravlja u Banjoj Luci, a koji je ustupljen Zavodu na privremeno korišćenje bez naknade i ulaganja u

opremanje prostorija JZU Dom zdravlja u Trebinju koje su takođe ustupljene na korišćenje Zavodu bez naknade za potrebe osnivanja Poslovne jedinice u Trebinju.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u vrijednosti od 110.171 KM, a odnosi se na zalihe stomatološkog materijala. Najvećim dijelom se odnosi na materijal za zubnu tehniku (20.966 KM), ampulirane lijekove, anestetike i sanitetski materijal (4.209 KM), fiksnu ortodonciju (12.636 KM), hirurške kape, maske i kaljače (3.246 KM), sredstva za zubnu tehniku, obradu i brušenje (24.945 KM) i ugradni stomatološki materijal (31.193 KM).

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u iznosu od 189.008 KM, a odnose se na gotovinu i gotovinske ekvivalente (1.106 KM), kratkoročna potraživanja (170.000 KM), kratkoročna razgraničenja (9.450 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (8.452 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se odnose na naplaćena sredstva od participacija i od neosiguranih lica u blagajnu, a koja se uplaćuju na žiro račun u propisanom vremenu odnosno isti ili naredni dan u skladu sa članom 8. Uredbe o uslovima i plaćanju gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 86/12).

Kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu Ugovora o pružanju i finansiranju zdravstvene zaštite, kao i proizvodnji i isporuci dentalnih medicinskih sredstava osiguranim licima u 2021. godini i potraživanja od drugih kupaca po osnovu izvršenih stomatoloških usluga.

Kratkoročna razgraničenja se odnose na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva/bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnosi se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje i potraživanja po osnovu refundacija iz doprinosa za dječiju zaštitu.

6.2.2. Obaveze

Obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 180.973 KM i u potpunosti se odnose na kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze se odnose na obaveze za lična primanja zaposlenih (166.540 KM) i obaveze iz poslovanja u zemlji (14.433 KM).

Obaveze za bruto plate i bruto naknade plata odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (163.339 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (3.201 KM) za decembar 2021. godine.

Obaveze iz poslovanja u zemlji odnose se na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga u zemlji (12.021 KM), obaveze prema fizičkim licima (1.480 KM) i obaveze za porez i doprinose na teret poslodavca u zemlji (932 KM).

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene su sve kratkoročne obaveze Zavoda dospjele na dan 31.12.2021. godine.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 21.762 KM, a odnose se na rezerve iz rezultata prethodnih godina. Prilikom prelaska na trezorski način poslovanja u 2018. godini Zavod nije prenio rezerve na generalni organizacioni kod u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija. Zavod je u 2022. godini (u periodu ADJ-I-22) izvršio ispravku greške iz ranijeg perioda, te nije data preporuka.

6.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive nisu iskazane, a po nalazu revizije iste iznose 1.825 KM, jer Zavod nije evidentirao garancije za uredno izvršenje ugovora, što nije u skladu sa članom 89. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18).

Preporučuje se direktoru Zavoda da obezbijedi da se garancije za uredno izvršenje ugovora iskazuju na vanbilansnim pozicijama, u skladu sa članom 89. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da JZU Dom zdravlja u Banjoj Luci vodi sudski spor protiv Zavoda radi naplate potraživanja po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrijednost (u daljem testu: PDV) na režijske troškove po Ugovoru o razgraničenju i plaćanju zajedničkih troškova i usluga od 18.07.2014. godine i obračunatog PDV-a na ime zakupnine za prostor koji Zavod koristi bez naknade u objektu „Poliklinika“ u Banjoj Luci u vrijednosti od 63.072 KM, a koja je kasnije smanjena na 38.852 KM zbog zastare (bez kamata i sudskih troškova). Bez obzira što pomenutim ugovorom nije predviđena obaveza Zavoda da JZU Dom zdravlja u Banjoj Luci plaća PDV na prostor dodijeljen na korišćenje bez naknade, JZU Dom zdravlja u Banjoj Luci je ispostavljao fakture za PDV obračunat na „zakup“ prostora, kao i fakture za režijske troškove pri čemu je na iznose faktura dobavljača (u kojima je već sadržan PDV) još jednom obračunavao i iskazivao PDV.

Presudom Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci od 30.09.2021. godine spor je riješen u korist Zavoda. Zavod je obavezan da JZU Dom zdravlja u Banjoj Luci isplati dug u iznosu od 74 KM na ime zakonske zatezne kamate za sporni period potraživanja, što je i učinjeno (tačka 6.1.2.1. izvještaja), dok je tužbeni zahtjev JZU Dom zdravlja u Banjoj Luci, preko dosuđenog iznosa, odbijen. U toku je postupak po žalbi JZU Dom zdravlja u Banjoj Luci koja je izjavljena 08.11.2021. godine Višem privrednom sudu u Banjoj Luci. Prema pisanoj informaciji pravne službe Zavoda, procjena je da će Viši privredni sud odbiti žalbu JZU Dom zdravlja u Banjoj Luci kao neosnovanu i potvrditi prvostepenu presudu, te da Zavod neće imati dodatnih troškova po predmetnoj službi.

U obrazloženjima je navedeno da nije bilo sudskih sporova koje je Zavod vodio protiv trećih lica.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Zavoda za period 01.01-31.12.2021. godine sačinjena su i pisana obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Zavodu, propisima za izradu

godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, sačinjena Obrazloženja upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 15/17) i zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Mira Savić s.r.

Duška Popović s.r.