



**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](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

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

**Broj: RV046-22**

**Banja Luka, 17.03.2022. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>4</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>8</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>9</b>
	1. Uvod .....	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	9
	4. Nabavke .....	11
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	12
	6. Finansijski izvještaji.....	12
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	12
	6.1.1. Prihodi i primici .....	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	13
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	16
	6.2.1. Imovina .....	16
	6.2.2. Obaveze.....	18
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini .....	18
	6.3. Vanbilansna evidencija .....	18
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	18
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	18



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Zavod za transfuzijsku medicinu 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, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Javne zdravstvene ustanove Zavod za transfuzijsku medicinu 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 sa rezervom***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije 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 transfuzijsku medicinu 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 transfuzijsku medicinu 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.

*Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:*

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine Javna zdravstvena ustanova Zavod za transfuzijsku medicinu Republike Srpske nije organizovala i izvršila u

skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nisu popisane mjenice, gotovina i zemljište, a popisne liste za zalihe, obaveze i potraživanja ne sadrže podatke o stvarnim stanjima, kao ni podatke o pregledima razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja:*

Grantovi u zemlji su iskazani više za iznos od 20.137 KM, a prihodi obračunskog karaktera manje za navedeni iznos, jer donacija prese (u naturi) nije evidentirana u skladu sa članom 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. i 6.1.2.2. izvještaja:*

Izdaci za zalihe materijala su manje iskazani za iznos od 166.408 KM, a ostali neklasifikovani rashodi više za iznos od 154.700 KM, jer evidentiranje nabavke zahvalnih obroka nije vršeno u skladu sa članom 110. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3. izvještaja:*

Pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive manje su iskazane za iznos od 123.637 KM, jer mjenice dostavljene kao garancija za dobro izvršenje ugovora nisu vanbilansno evidentirane, što nije u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

### ***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 prevarom 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, 17.03.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Zavod za transfuzijsku medicinu 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, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne zdravstvene ustanove Zavod za transfuzijsku medicinu Republike Srpske za 2021. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

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

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

*Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:*

Javna zdravstvena ustanova Zavod za transfuzijsku medicinu Republike Srpske je u toku 2021. godine zaključila ugovore o privremenim i povremenim poslovima sa pet izvršilaca na poslove za koje se zaključuju ugovori o radu, što nije u skladu sa članom 204. Zakona o radu, a sa šest izvršilaca ugovore o djelu za poslove koji su u djelatnosti poslodavca, što nije u skladu sa članom 205. navedenog zakona.

Dnevnik blagajne u kojem se prikazuju stanja promjena u blagajni nije vođen, što nije u skladu sa članom 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i u poslovnim knjigama nisu evidentirani poslovni događaji nastali po osnovu promjena u blagajni.

*Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:*

U odlukama o pokretanju postupka dijela javnih nabavki procijenjena vrijednost javne nabavke je veća od procijenjene vrijednosti iz Plana javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 18. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

Nabavka roba nije realizovana u ugovorenim količina, što nije u skladu sa članom 4. stav (3) Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je, takođe, odgovorno 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 transfuzijsku medicinu 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 transfuzijsku medicinu Republike Srpske.

Banja Luka, 17.03.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru Zavoda da obezbijedi da se:

- 1) prilikom popisa imovine i obaveza obuhvate mjenice, gotovina i zemljište i sačinjava plan rada, popisne liste i izvještaji o popisu, kako je definisano članom 4, 17, 18. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) evidentiranje pomoći u naturi vrši na prihodima obračunskog karaktera, kako je definisano članom 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) vrši primjena godišnjih amortizacionih stopa u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike,
- 4) evidentiranje zahvalnih obroka vrši u okviru izdataka, kako je definisano članom 110. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 5) utvrde vrijednosti zgrade i zemljišta i izvrši priznavanje istih u skladu sa članom 26. i 33. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 6) klasifikacija postrojenja i opreme vrši u skladu sa članom 21. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa, i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

#### Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru Zavoda da obezbijedi da se:

- 1) za prijem novih radnika i produženje postojećih ugovora o radu obezbijedi odobrenje od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, kako je definisano tačkom 2. Zaključka Vlade Republike Srpske od 28.01.2015. godine,
- 2) ugovori o privremenim i povremenim poslovima i ugovori o djelu zaključuju u skladu sa članom 204. i 205. Zakona o radu,
- 3) vodi dnevnik blagajne kako je definisano članom 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i u skladu sa istim vrši evidentiranje poslovnih promjena,
- 4) gotovina uplaćuje na žiro-račun u rokovima definisanim članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- 5) dnevnice obračunavaju za službena putovanja u skladu sa tačkom 3. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- 6) odluke o pokretanju postupka javnih nabavki pokreću u skladu sa procijenjenom vrijednosti iz plana javnih nabavki, kako je definisano članom 18. stav (2) Zakona o javnim nabavkama i ugovori realizuju u ugovorenim količinama, kako je definisano članom 4. stav (3) Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda,

- 7) zaposlenima za prekovremeni rad daje pravo u obliku kompenzujućeg radnog vremena, kako je definisano članom 32. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

Preporučuje se Upravnom odboru Zavoda da obezbijedi da se:

- 8) izvrši usklađivanje Pravilnika o javnim nabavkama sa Zakonom o javnim nabavkama, a Pravilnik o radu sa Zakonom o radu i Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske 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 radu, član 33-35, 204, 205,
- 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,
- Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva,
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole,
- Pravilnik o javnim nabavkama Zavoda,
- Pravilnik o radu Zavoda,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- Zaključak Vlade Republike Srpske od 28.01.2015. godine.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Javna zdravstvena ustanova Zavod za transfuzijsku medicinu Republike Srpske sa sjedištem u Banja Luci (u daljem tekstu: Zavod) osnovana je 2008. godine, a osnivač je Vlada Republike Srpske.

Zavod je nadležna i referentna institucija za transfuzijsku medicinu u Republici Srpskoj i vrši prikupljanje, procesiranje, testiranje, pripremu, čuvanje, izdavanje i distribuciju krvi namijenjene za transfuziološke potrebe stanovništva Republike Srpske. Organizacija transfuziološke djelatnosti Zavoda definisana je Zakonom o transfuziološkoj djelatnosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 44/15).

Finansijsko poslovanje Zavoda se obavlja preko Jedinog računa trezora (u daljem tekstu: JRT) putem direktne konekcije sa trezorom. Sredstva za finansiranje rada se obezbjeđuju u budžetu Republike Srpske. Aktivnosti Zavoda su iskazane na opštem fondu 01 (budžet u užem smislu), fondu grantova 03 i fondu za posebne projekte 05.

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 u Zavodu koji je donesen u 2009. godini sa jednom izmjenom, sistematizovano je 28 radnih mjesta za 191 izvršioca. Na dan 31.12.2021. godine zaposleno je 167 izvršilaca, od čega je 150 izvršilaca na neodređeno i 17 izvršilaca na određeno radno vrijeme.

Zavod nije pribavio odobrenja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za prijem novih radnika i produženje postojećih ugovora o radu, što nije u skladu sa tačkom 2. Zaključka Vlade Republike Srpske od 28.01.2015. godine.

U toku 2021. godine za četiri lica zaključeni su ugovori o privremenim i povremenim poslovima za poslove održavanja čistoće i unosa godišnjih izvještaja za koje se zaključuju ugovori o radu, a za šest lica zaključeni su ugovori o djelu za poslove vozača i održavanja čistoće koji su u djelatnosti poslodavca, što nije u skladu sa članom 204. i 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16, 66/18, 91/21 i 119/21).

Zavod nije vodio dnevnik blagajne u kojem se prikazuju stanja promjena u blagajni, što nije u skladu sa članom 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20). Zbog navedenog, u poslovnim knjigama nisu evidentirani poslovni događaji nastali po osnovu promjena u blagajni, nego je samo evidentiran prihod nastao polaganjem gotovine na račun.

Dio gotovine naplaćene od participacija i od neosiguranih lica nije uplaćivan na žiro-račun u propisanom vremenu odnosno isti ili naredni dan, što nije u skladu sa članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 86/12).

Dnevnice za službeni put su obračunate i isplaćene za odlazak zaposlenih na lokacije u kojima su organizovane akcije prikupljanja krvi u okviru istog mjesta gdje je smješten i Zavod, što ne predstavlja službeno putovanje, kako je definisano tačkom 3. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 57/21).

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 priložima.

Dio internih akata donesenih od Upravnog odbora Zavoda nije usklađen sa izmjenama u zakonskoj i podzakonskoj regulativi, imajući u vidu da je u proteklom periodu došlo do značajnih izmjena istih. Pravilnik o javnim nabavkama Zavoda iz 2009. godine donesen je na osnovu Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine iz 2004. godine koji je stavljen van snage i nije usklađen sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14), a Pravilnik o radu Zavoda donesen je 2010. godini sa izmjenom iz 2013. godine na osnovu Zakona o radu iz 2007. godine koji je takođe stavljen van snage i nije usklađen sa Zakonom o radu donesenim 2016. godine sa izmjenama istog. Takođe, navedeni pravilnik nije usklađen ni sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 49/21).

Popis imovine i obaveza u Zavodu sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nije u potpunosti organizovan i izvršen u skladu sa Pravilnikom 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) - u daljem tekstu Pravilnik o popisu, jer:

- mjenice koje su dostavljene kao garancija za dobro izvršenje ugovora, gotovina po osnovu naplate od participacija i od neosiguranih lica i zemljište (detaljnije u tački 6.2.1.1. izvještaja) nisu bili predmet popisa, što nije u skladu sa članom 4. Pravilnika o popisu,
- komisije za popis nisu sačinile plan rada, a popisne liste za nefinansijsku imovinu nakon popisa po stvarnim količinama nisu potpisane od strane odgovornog lica, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) i (8) Pravilnika o popisu,
- popisne liste za zalihe ne sadrže podatke o stvarnim stanjima, nego su stanja preuzeta iz knjigovodstvenih evidencija Zavoda i za navedeno nisu sačinjene popisne liste sa podacima preuzetim iz knjigovodstvenih evidencija i podacima o stvarnim stanjima radi utvrđivanja eventualnih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja, a izvještaj o popisu za iste ne sadrže navedene uporedne preglede i razlike, a za obaveze i potraživanja navedene popisne liste i izvještaji nisu ni sačinjeni, što nije u skladu sa članom 17, 18. i 20. Pravilnika o popisu.

Shodno gore navedenom, kao i za navedeno u tačkama 4. i 6.2.1.1. izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

***Preporučuje se direktoru Zavoda da obezbijedi da se:***

- ***za prijem novih radnika i produženje postojećih ugovora o radu obezbijedi odobrenje od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, kako je definisano tačkom 2. Zaključka Vlade Republike Srpske od 28.01.2015. godine,***
- ***ugovori o privremenim i povremenim poslovima i ugovori o djelu zaključuju u skladu sa članom 204. i 205. Zakona o radu,***

- vodi dnevnik blagajne kako je definisano članom 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i u skladu sa istim vrši evidentiranje poslovnih promjena,
- gotovina uplaćuje na žiro-račun u rokovima definisanim članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- dnevnice obračunavaju za službena putovanja u skladu sa tačkom 3. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- prilikom popisa imovine i obaveza obuhvate mjenice, gotovina i zemljište i sačinjava plan rada, popisne liste i izvještaji o popisu, kako je definisano članom 4, 17, 18. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

**Preporučuje se Upravnom odboru Zavoda da obezbijedi da se izvrši usklađivanje Pravilnika o javnim nabavkama sa Zakonom o javnim nabavkama, a Pravilnika o radu sa Zakonom o radu i Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.**

#### **4. Nabavke**

Planom javnih nabavki za 2021. godinu sa jednom izmjenom, planirana je vrijednost javnih nabavki u iznosu od 3.017.127 KM (iznosi navedeni u ovoj tački izvještaja su bez uključenog poreza na dodatu vrijednost) i to za otvoreni postupak (2.648.300 KM), konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda (200.000 KM) i direktni sporazum (168.827 KM).

Prema dostavljenom pregledu planiranih i izvršenih procedura javnih nabavki u 2021. godini u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14) - u daljem tekstu Zakon, okončane su procedure javnih nabavki u vrijednosti od 3.674.350 KM i to 11 otvorenih postupaka u iznosu od 3.401.776 KM (testovi za Sars-Cov i transmisivne bolesti, serumi za određivanje krvnih grupa, materijal potreban za rad u imunohematološkoj laboratoriji i ostalo), četiri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda u iznosu od 145.750 KM (sredstava za održavanje higijene, kancelarijski i štampani materijal i ostalo) i 29 direktnih sporazuma u iznosu od 126.824 KM (medicinski i nemedicinski materijal i ostalo).

Od planiranih javnih nabavki za 2021. godinu za koje su postupci pokrenuti u 2021. godini, a ugovori zaključeni početkom 2022. godine odnosi se jedan ugovor u vrijednost od 38.889 KM za nabavku službenog automobila, a postupaka nabavki koji su početi u 2020. godini, a ugovori zaključeni u 2021. godini nije bilo.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćene su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 2.525.338 KM ili 68% od vrijednosti ugovoreni nabavki i to pet otvorenih postupaka (2.366.844 KM), tri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda (122.689 KM) i šest direktnih sporazuma (35.805 KM).

U okviru ispitanih postupaka javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- u odlukama o pokretanju postupka dijela javnih nabavki procijenjena vrijednost javne nabavke je veća od procijenjene vrijednosti iz Plana javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 18. stav (2) Zakona (za nabavku testova za transmisivne bolesti i dodatni pribor planirana je vrijednost u Planu nabavki od 500.000 KM, a u Odluci o pokretanju je 980.000 KM). Takođe u okvirnom sporazumu za navedeni ugovor nije naveden period važenja ugovora,

- pojedinačni ugovori potpisani na osnovu okvirnih sporazuma nakon isteka roka realizacije nisu realizovani u količinama definisanim u ugovorima (nabavka gel mikrokartice i potrošnog materijala ugovorena vrijednost od 880.269 KM, a realizovano 438.213 KM ili testova za transmisivne bolesti i dodatnog pribora ugovorena vrijednost od 408.932 KM, a realizovano 141.630 KM), što nije u skladu sa članom 4. stav (3) Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 9/14), gdje je definisano da stvarna nabavljena količina na osnovu zaključenog ugovora o nabavci ne može biti manja niti veća od ugovorene količine.

***Preporučuje se direktoru Zavoda da obezbijedi da se odluke o pokretanju postupka javnih nabavki pokreću u skladu sa procijenjenom vrijednosti iz plana javnih nabavki, kako je definisano članom 18. stav (2) Zakona o javnim nabavkama i ugovori realizuju u ugovorenim količinama, kako je definisano članom 4. stav (3) Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.***

## **5. Priprema i donošenje budžeta**

Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 131/20) Zavodu je utvrđen budžet u iznosu od 7.433.700 KM.

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta Republike Srpske za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/21) Zavodu su odobrena sredstva u iznosu od 7.701.800 KM i to za rashode za lična primanja zaposlenih (4.343.000 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (822.300 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (2.446.500 KM) i ostale izdatke (90.000 KM).

U Zavodu je nakon usvojenog rebalansa budžeta provedeno šest realokacija budžetskih sredstava, na osnovu kojih su izvršene preraspodjele budžetskih sredstava u iznosu od 273.500 KM, od čega je za iznos od 183.700 KM izvršena preraspodjela sredstava između budžetskih korisnika od strane Vlade Republike Srpske, čime su Zavodu za navedeni iznos uvećana sredstva.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenje 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 finansijskih 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 iskazano je u iznosu od 7.880.095 KM (osim rashoda obračunskog karaktera), što je za 2% više u odnosu na rebalans budžeta, a navedeno uvećanje odobreno je na osnovu realokacije sredstava od Vlade Republike Srpske.

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 6.615.404 KM.



### 6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 7.013.333 KM i to na fondu 01 u iznosu od 6.549.323 KM (prihodi u iznosu od 6.402.002 KM i primici od refundacija po osnovu porodijskog odsustva i bolovanja u iznosu od 147.321 KM), prihodi na fondu 03 u iznosu od 164.010 KM i prihodi na fondu 05 u iznosu od 300.000 KM.

**Prihodi na fondu 01** odnose se na neporeske prihode, grantove i prihode obračunskog karaktera.

Neporeske prihode iskazane u iznosu od 6.447.946 KM čine prihodi od pružanja zdravstvenih usluga transfuzije, a odnose se na prihode od participacije (89.162 KM), prihode od neosiguranih lica (327.378 KM), prihode od inoosiguranja (142.111 KM), prihode od ostalih zdravstvenih usluga (374.544 KM), prihode po osnovu pružanja bolničkih usluga na osnovu Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa prilikom pružanja zdravstvenih usluga osiguranim licima iz oblasti transfuzijske medicine sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (5.511.109 KM) i ostale republičke neporeske prihode (3.642 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 20.137 KM, a odnose se na donaciju prese - separatora za transfuzijske vreće. Po nalazu revizije grantovi u zemlji su više iskazani za iznos od 20.137 KM, a prihodi obračunskog karaktera manje za navedeni iznos, jer je donacija prese evidentirana na grantovima u novcu, što nije u skladu sa članom 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18).

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u negativnom iznosu od 66.081 KM, a čine razliku između naplaćenih i nenaplaćenih prihoda po osnovu pružanja usluga od strane Zavoda. Po nalazu revizije isti su manje iskazani za iznos od 20.137 KM (detaljnije u ovoj tački izvještaja na grantovima).

**Prihodi na fondu 03** odnose se na grant sredstva od Vijeća ministara Bosne i Hercegovine za saniranje ekonomskih šteta prouzrokovanih epidemijom COVID-19 u zdravstvenom sektoru Bosne i Hercegovine (101.010 KM), 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 (33.000 KM i to od grada Banja Luka 31.000 KM i grada Gradiška 2.000 KM) i transfer unutar iste jedinice vlasti, a po rješenju o odobravanju realokacije sredstava budžetske rezerve predsjednika Vlade Republike Srpske radi podrške sufinansiranju projekta „Polimorfizam gena HLA molekule druge klase kao prediktor u razvoju anti-eritrocitnih antitijela kod pacijenata na transfuzionoj terapiji u populaciji Republike Srpske“ (30.000 KM).

**Prihodi na fondu 05** iskazani su u iznosu od 300.000 KM, a odnose se na transfer unutar iste jedinice vlasti iz sredstava Kompenzacionog fonda Republike Srpske po osnovu Zaključka o potrebi za dodatnim sredstvima za nabavku testova za dokazivanje antitijela anti-SARS-Cov-a.

***Preporučuje se direktoru Zavoda da obezbijedi da se evidentiranje pomoći i naturi vrši na prihodima obračunskog karaktera, kako je definisano članom 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 12.205.718 KM i to na fondu 01 u iznosu od 11.519.936 KM (rashodi u iznosu od 8.780.909 KM i izdaci u iznosu od 2.739.027 KM), na fondu 03 u iznosu od 385.782 KM (rashodi u iznosu od 35.064 KM i izdaci u iznosu od

350.718 KM) i fondu 05 izdaci u iznosu od 300.000 KM. Po nalazu revizije manje su iskazani rashodi i izdaci za iznos od 11.708 KM za nabavku zahvalnih obroka (objašnjeno u tački 6.1.2.2. izvještaja).

#### 6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 8.815.973 KM, i to na fondu 01 u iznosu od 8.780.909 KM i fondu 03 u iznosu od 35.064 KM, a rashode čine tekući rashodi (rashodi za lična primanja zaposlenih i rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga) i rashodi obračunskog karaktera. Po nalazu revizije više su iskazani rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga za iznos od 154.700 KM (objašnjeno u nastavku ove tačke izvještaja – ostali neklasifikovani rashodi).

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** iskazani su u iznosu od 4.317.087 KM i to na fondu 01 su iskazani u iznosu od 4.284.087 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (3.976.088 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (92.398 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (177.932 KM) i za otpremnine i jednokratne pomoći - bruto (37.669 KM) i 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 epidemije korona virusa (detaljnije u tački 6.1.1. izvještaja). Na navedene pomoći nije vršen obračun poreza i doprinosa shodno Mišljenju Ministarstva finansija broj 06.05/020-2846/21 od 23.09.2021. godine.

Zavod je zaposlenima kvartalno obračunavao i isplaćivao naknadu za prekovremeni rad za prethodni tromjesečni period, što nije u skladu sa članom 32. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 49/21).

Navedenim članom zakona je definisano da zaposleni koji po nalogu rukovodioca rade duže od punog radnog vremena, za svaki sat prekovremenog radnog vremena imaju pravo na jedan sat kompenzujućeg radnog vremena.

Bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja odnose se najvećim dijelom na rashode za prevoz na posao i sa posla (72.452 KM), jubilarne nagrade (3.505 KM) i dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (13.526 KM).

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** iskazani su u iznosu od 859.045 KM, i to na fondu 01 u iznosu od 856.981 KM (najznačajniji su rashodi po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, stručnih usluga i ostali neklasifikovani rashodi) i na fondu 03 u iznosu od 2.064 KM.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 17.652 KM, a odnose se na zakup poslovnog prostora u ZU Opšta bolnica Gradiška.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 294.019 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška energije (153.621KM), za komunalne usluge (77.660 KM), za komunikacione usluge (56.444 KM) i za usluge prevoza i smještaja (6.294 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 78.735 KM, a odnose se na rashode za kancelarijski materijal (40.253 KM), za materijal za održavanje čistoće (24.640 KM), za stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (1.417 KM) i ostali režijski materijal (12.425 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 105.586 KM, a odnose se na rashode za tekuće održavanje zgrada (5.762 KM) i tekuće održavanje opreme (99.824 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 7.580 KM, a odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (5.249 KM), u inostranstvu (1.171 KM) i utroška goriva (1.160 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 111.514 KM, a odnose se na rashode osiguranja (9.774 KM), informisanja i medija (2.421 KM), pravne i administrativne usluge (509 KM), kompjuterske usluge (68.580 KM) i za ostale stručne usluge (30.230 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 242.669 KM (240.605 KM na fondu 01 i 2.064 KM na fondu 03), a odnose se na rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (4.637 KM), bruto naknade članovima upravnog i nadzornog odbora (23.824 KM), bruto naknade po ugovorima o djelu (10.803 KM), bruto naknade za privremene i povremene poslove (12.511 KM), reprezentaciju (6.873 KM), po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca (10.732 KM) i ostale nepomenute rashode (173.289 KM). Po nalazu revizije više su iskazani ostali neklasifikovani rashodi za iznos od 154.700 KM, a manje su iskazani izdaci za nefinansijsku imovinu i finansijski rezultat tekuće godine iskazan na generalnom - opštem organizacionom kodu za isti iznos, jer je nabavka zahvalnih obroka u iznosu od 154.700 KM evidentirana na ostalim neklasifikovanim rashodima, što nije u skladu sa članom 110. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18). Navedena nabavka u suštini predstavlja izdatke za nabavku zaliha materijala. Navedeni obroci utrošeni su sa 31.12.2021. godine. Preporuka data u tački 6.1.2.2. izvještaja.

**Rashodi obračunskog karaktera** su iskazani u iznosu od 3.639.841 KM, a najznačajniji se odnose na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (2.872.255 KM) i rashode po osnovu amortizacije (767.553 KM).

Obračun amortizacije nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16), jer dio primijenjenih godišnjih amortizacionih stopa nije u skladu sa amortizacionim stopama iz navedenog pravilnika (amortizacione stope za dio kancelarijskog namještaja u pomoćnoj evidenciji su 11%, a u Pravilniku o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike je 10%).

**Preporučuje se direktoru Zavoda da obezbijedi da se:**

- **zaposlenima za prekovremeni rad daje pravo u obliku kompenzujućeg radnog vremena, kako je definisano članom 32. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,**
- **vrši primjena godišnjih amortizacionih stopa u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.**

#### 6.1.2.2. Izdaci

**Izdaci** su iskazani u iznosu od 3.389.744 KM i to na fondu 01 u iznosu od 2.739.027 KM, fondu 03 u iznosu od 350.717 KM i fondu 05 u iznosu od 300.000 KM. Po nalazu revizije izdaci su manje iskazani za iznos od 166.408 KM, što je objašnjeno u nastavku ove tačke izvještaja.

Izdaci na fondu 01 odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 2.632.444 KM i ostale izdatke u iznosu od 106.583 KM.

*Izdaci za nefinansijsku imovinu* odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme (56.512 KM, od čega se najznačajniji iznos od 45.000 KM odnosi na rezervisanje budžetskih sredstava za nabavku motornog vozila) i izdatke za zalihe medicinskog i laboratorijskog materijala (2.575.932 KM). Po nalazu revizije manje su iskazani izdaci za nefinansijsku imovinu na poziciji izdaci za zalihe materijala za iznos od 166.408 KM i to za pogrešnu klasifikaciju nabavke zahvalnih obroka na rashodima u iznosu od 154.700 KM (detaljnije objašnjeno u tački 6.1.2.1. izvještaja) i za iznos od 11.708 KM za nabavku zahvalnih obroka koji je evidentiran samo na zalihama, što nije u skladu sa članom 110. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

*Ostali izdaci* odnose se na izdatke za naknade plata koje se refundiraju za porodiljsko odsustvo (79.931 KM) i za vrijeme bolovanja (26.652 KM).

*Izdaci na fondu 03* odnose se na izdatke za nabavku medicinske opreme (320.117 KM), računarske opreme (2.669 KM) i zaliha medicinskog materijala za nabavku setova za tipizaciju gena i izolaciju DNA iz sredstava Vijeća ministara Bosne i Hercegovine (27.931 KM).

*Izdaci na fondu 05* odnose se na izdatke za nabavku medicinske opreme (26.618 KM) i zaliha medicinskog materijala iz sredstava Kompenzacionog fonda Republike Srpske (273.384 KM).

***Preporučuje se direktoru Zavoda da obezbijedi da se evidentiranje zahvalnih obroka vrši u okviru izdataka, kako je definisano članom 110. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

## **6.2. Imovina, obaveze i izvori**

Zavod je iskazao neto vrijednost ukupne imovine u iznosu od 5.312.466 KM, obaveze i razgraničenja u iznosu od 715.631 KM, a vlastiti izvori nisu iskazani.

### **6.2.1. Imovina**

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 12.306.515 KM bruto vrijednosti, 6.994.049 KM ispravke vrijednosti i 5.312.466 KM neto vrijednosti, a odnosi se na nefinansijsku i finansijsku imovinu i razgraničenja.

#### **6.2.1.1. Nefinansijska imovina**

Nefinansijska imovina iskazana je u bruto vrijednosti od 11.770.224 KM, ispravke vrijednosti od 6.994.049 KM i neto vrijednosti od 4.776.175 KM, a čini je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima i u tekućim sredstvima.

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima** iskazana je u bruto vrijednosti od 11.242.417 KM, ispravke vrijednosti od 6.901.412 KM i neto vrijednosti od 4.341.005 KM, a čini je proizvedena stalna imovina neto vrijednosti od 3.993.898 KM (zgrade i objekti i postrojenja i oprema), neproizvedena stalna imovina bruto i korekcije vrijednosti od 57.374 KM i ulaganja u tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi, odnosno ulaganja u adaptaciju i rekonstrukciju prostora u bolnicama u Bijeljini, Doboju i Banjoj Luci u kojima su smještene službe Zavoda u neto vrijednosti od 347.106 KM.

Zgrade i objekti iskazani su u bruto vrijednosti od 2.336.280 KM, ispravke vrijednosti od 407.627 KM i neto vrijednosti od 1.928.653 KM, a najznačajniji neto iznos od 1.909.602 KM se odnosi na vrijednost uloženi sredstava u adaptaciju i rekonstrukciju poslovne zgrade Zavoda u Banjoj Luci. Zavod nije evidentirao vrijednost zgrade i zemljišta u kojima je smješten Zavod, što nije u skladu sa članom 26. i 33. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,

nego je samo evidentirana vrijednost ulaganja koje je Zavod izvršio u prethodnim godinama. U Posjedovnom listu – prepis broj 4442/0 izdanom od Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka iz 2009. godine kao suposjednici nad zemljištem i zgradom su navedeni Zavod za transfuzijsku medicinu Republike Srpske i Zavod za sudsku medicinu Republike Srpske sa dijelom posjeda 1/2.

Postrojenja i oprema iskazani su u bruto vrijednosti od 8.469.873 KM, ispravke vrijednosti od 6.404.628 KM i neto vrijednosti od 2.065.245 KM, a neto vrijednost se odnosi na kancelarijski namještaj (115.209 KM), računarsku opremu (38.119 KM), alarmne i sigurnosne sisteme (367 KM) i medicinsku opremu (1.911.550 KM).

U odnosu na prethodni period vrijednost postrojenja i opreme je povećana za iznos od 391.147 KM po osnovu nabavke kancelarijskog namještaja (3.832 KM), računarske opreme (6.945 KM) i medicinske opreme – hemokontrolor, jonizator, pres separator, centrifuga, zamrzivač za čuvanje i drugo (380.370 KM).

Smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme u 2021. godini je izvršeno na osnovu Izvještaja o popisu i to za iznos nabavne vrijednosti od 131.232 KM, ispravke vrijednosti od 131.199 KM i knjigovodstvene vrijednosti od 33 KM.

Zavod je u okviru kancelarijskog namještaja evidentirao klime, grijalice televizore i slično, što nije u skladu sa članom 21. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa, i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Po nalazu revizije više je iskazana vrijednost kancelarijskog namještaja u najmanjem iznosu od 13.487 KM (nabavne vrijednosti od 37.452 KM i korekcije vrijednosti od 23.965 KM), a manje oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje neto vrijednosti od 11.155 KM (nabavne vrijednosti do 26.955 KM i korekcija vrijednosti od 15.800 KM) i televizijska oprema neto vrijednosti od 2.332 KM (nabavne vrijednosti od 10.497 KM i korekcija vrijednosti od 8.165 KM).

Zemljište nije iskazano u poslovnim knjigama Zavoda, a po nalazu revizije Zavod nije izvršio evidentiranje zemljišta na osnovu Posjedovnog lista – prepis broj 4442/0 od Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka iz 2009. godine (detaljnije objašnjeno u ovoj tački izvještaja – zgrade i objekti).

Neproizvedena stalna imovina bruto i korekcije vrijednosti od 57.374 KM odnosi se na licence. Po nalazu revizije više su iskazane bruto vrijednost licenci i korekcija vrijednosti nematerijalne neproizvedene imovine za iznos od 57.374 KM, jer se licence kojima je istekao korisni vijek trajanja i dalje vode u poslovnim knjigama Zavoda, što nije u skladu sa MRS JS 31 - Nematerijalna imovina (paragraf 111), a od istih se ne očekuje buduća ekonomska korist ili uslužni potencijal. U toku revizije donesena je Odluka o isknjiženju isteklih licenci i u 2022. godini su iste isknjižene iz poslovnih knjiga, te za isto nije data preporuka.

**Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima** iskazana je u bruto vrijednosti od 527.807 KM, ispravke vrijednosti od 92.637 KM i neto vrijednosti od 435.170 KM, a odnosi se na zalihe medicinskog materijala (423.463 KM), zalihe zahvalnog obroka za dobrovoljne davaoce krvi (11.708 KM) i zalihe sitnog inventara, auto-gume, odjeća, obuća i slično (bruto i korekcije vrijednosti od 92.637 KM).

Po nalazu revizije više su iskazane bruto vrijednost sitnog inventara u skladištu za iznos od 92.637 KM i korekcija zaliha za isti iznos, jer je Zavod prilikom stavljanja zaliha sitnog inventara, auto-guma, odjeće, obuće i slično u upotrebu evidentirao korekciju vrijednosti zaliha umjesto da je umanjio zalihe sitnog inventara, odjeće i obuće i slično, što nije u skladu sa članom 59. stav (7) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Zavod je u toku revizije u 2022. godini izvršio korekciju pogrešno evidentiranih zaliha iz 2021. godine, te za isto nije data preporuka.

**Preporučuje se direktoru Zavoda da obezbijedi da se:**

- **utvrde vrijednosti zgrade i zemljišta i izvrši priznavanje istih u skladu sa članom 26. i 33. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,**
- **klasifikacija postrojenja i opreme vrši u skladu sa članom 21. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa, i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

#### **6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja**

Finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u iznosu os 536.291 KM, a odnose se na kratkoročna potraživanja po osnovu pružanja transfuzioloških usluga (526.371 KM, od čega se na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske odnosi 476.922 KM, a po osnovu ugovora o pružanju zdravstvenih usluga u 2021. godini), razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju (7.552 KM) i potraživanja po osnovu refundacija iz doprinosa za dječiju zaštitu (2.368 KM).

#### **6.2.2. Obaveze**

Obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 715.631 KM, a najznačajniji iznos od 713.122 KM se odnosi na kratkoročne obaveze. **Kratkoročne obaveze** čine obaveze za lična primanja zaposlenih (383.151 KM), obaveze iz poslovanja (328.508 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (1.463 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih su obaveze za decembar 2021. godine, a odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (369.513 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (13.638 KM).

Obaveze iz poslovanja najvećim dijelom čine obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji (287.666 KM), prema fizičkim licima u zemlji (2.692 KM) i za poreze i doprinose na teret poslodavca (2.351 KM).

U periodu od 01.01. do 28.02.2022. godine plaćene su sve kratkoročne obaveze.

#### **6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini**

U Zavodu nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje u okviru trajnih izvora sredstava i rezervi.

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Polozice vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva nisu iskazane, a po nalazu revizije iste iznose 123.637 KM, jer Zavod nije evidentirao mjenice dostavljene kao garancija za dobro izvršenje ugovora, što nije u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Zavod je u 2022. godini izvršio vanbilansno evidentiranje mjenica, te za isto nije data preporuka.

### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

U obrazloženjima je navedeno da u Zavodu u 2021. godini nije bilo aktivnosti i transakcija koje se odnose na potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

### **6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje 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 i zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Siniša Marković, s.r.

Ivana Mikić, s.r.

Konstantin Pavlović, s.r.