



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне здравствене установе Болница Зворник
за период 01.01-31.12.2022. године**

Број: РВ052-23

Бања Лука, 04.08.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	5
	Извјештај о ревизији усклађености.....	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	9
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	10
	1. Увод	10
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	10
	4. Набавке.....	15
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	16
	6. Финансијски извјештаји.....	16
	6.1. Биланс успјеха	16
	6.1.1. Пословни приходи и расходи.....	17
	6.1.2. Финансијски приходи и расходи	23
	6.1.3. Добитак/губитак редовне активности.....	23
	6.1.4. Остали добици и губици.....	23
	6.1.5. Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине.....	24
	6.1.6. Нето добит и губитак периода.....	24
	6.2. Биланс стања.....	24
	6.2.1. Билансна актива	24
	6.2.2. Билансна пасива	28
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	31
	6.3. Биланс токова готовине	31
	6.4. Временска неограниченост пословања	32
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	32
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје	32

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Болница Зворник који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31.12.2022. године; Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату у периоду и Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Јавне здравствене установе Болница Зворник, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

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

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године није извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер пописом није обухваћено земљиште, није извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем пописаних лијекова, пописне листе за попис централног магацина и кухиње нису овјерене од стране одговорног лица. Такође, у пописним комисијама су именована лица која воде евиденцију о промјенама на имовини и обавезама које су предмет пописа, а Извјештаји о попису не садрже податке о датуму почетка и завршетка пописа и упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописаних основних средстава, ситног инвентара, потраживања, обавеза и робе.

Као што је наведено под тачкама 6.1.1.1. и 6.2.1.2. овог Извјештаја:

Остали пословни приходи и пословни добитак су прецијењени за износ од 285.094 КМ и потраживања по основу рефундације породилског боловања за износ од 213.894 КМ, а потцијењени су остали дугорочно разграничени приходи који припадају будућим обрачунским периодима за износ од 71.200 КМ, јер приходи и потраживања по основу рефундација накнада плата за вријеме породилског одсуства нису признати у складу са чланом 28. став (3) Закона о дјечијој заштити, а приходи који припадају будућим обрачунским периодима по основу одлуке о судском поравнању нису исказани у складу са чланом 32. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.1.1.2. овог Извјештаја:

Трошкови осталих личних примања су прецијењени за износ од 70.439 КМ, а потцијењени су трошкови производних услуга за 149.825 КМ, нематеријални трошкови за 1.610 КМ, остали приход по другим основама за 119.166 КМ, постројења и опрема за 8.190 КМ и краткорочна разграничења за 29.980 КМ и пословни добитак за 38.170 КМ, јер наведени расходи и приходи и имовина нису признати и класификовани у складу са чланом 24. став (2), чланом 45. став (3. и 10.) и чланом 47. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 32 и 33) и МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 16 и 17).

Као што је наведено под тачкама 6.1.4. и 6.2.2.2. овог Извјештаја:

Остали приходи и добици по основу отписа пореског дуга и добитак по основу осталих прихода и расхода су прецијењени за износ од 321.435 КМ, а потцијењени су губитак ранијих година за износ од 130.196 КМ и обавезе за порез и доприносе за износ од 451.631 КМ, јер приликом евидентирања укидања пореских обавеза по Рјешењу Министарства финансија Републике Српске о укидању рјешења о одгођеном плаћању пореског дуга и Рјешењу Пореске управе Републике Српске којим је утврђена застара права на наплату дијела доспјелих обавеза, исказано је више прихода по основу отписа застарјелих пореских обавеза, што није у складу са чланом 12. став (4) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. овог Извјештаја:

Вриједност земљишта и нераспоређена добит ранијих година су прецијењени за износ од 52.643 КМ, јер Болница није извршила обезвређење земљишта у складу са извршеном процјеном земљишта, што није у складу са чланом 4. став (2) и чланом 50. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Вриједност инвестиционе имовине је потцијењена за износ од 74.013 КМ, а грађевински објекти су прецијењени за исти износ, јер простори дати под закуп нису исказани као инвестициона имовина у складу са чланом 5. став (1. и 4.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 40 - Инвестиционе некретнине (параграф 7, 16 и 20).

Као што је наведено под тачкама 6.2.1.1. и 6.2.1.2. овог Извјештаја:

Дугорочни финансијски пласмани су прецијењени за износ од 124.434 КМ и краткорочна потраживања за износ од 22.214 КМ, а потцијењена су остала дугорочна потраживања за износ од 81.742 КМ и расходи од усклађивања вриједности имовине за износ од 64.906 КМ, јер потраживања по основу датих кредита радницима и одлуке о судском поравнању нису исказана у оквиру осталих дугорочних потраживања и није вршена корекција (обезвређење) ненаплаћених датих кредита радницима и потраживања од купаца, што није у складу са чланом 9. став (6) и чланом 50. став (6. и 9.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. овог Извјештаја:

Обавезе за плате и накнаде плата су прецијењене за износ од 36.350 КМ и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дацбине за износ од 323.816 КМ, а потцијењене су обавезе за доприносе на плате и накнаде плата за износ од 82.568 КМ и остале обавезе по основу камата за износ од 277.598 КМ, јер наведене обавезе нису класификоване у складу са чланом 37. став (4. и 5.) и чланом 38. став (2) Правилника

о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.3. овог Извјештаја:

Биланс токова готовине није сачињен у складу са чланом 10. став (2., 4. и 5.) и чланом 14. став (4) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 16), јер приливи и одливи готовине нису разврстани према пословним активностима и активности инвестирања.

Као што је наведено под тачкама 6.4. и 6.6. овог Извјештаја:

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањене информације у вези сталности пословања, што није у складу са захтјевима MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграф 25 и 26.

Такође, Напомене уз финансијске извјештаје не садрже додатне информације и објелодањивања у складу са захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја и осталих Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Болница Зворник за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као цјелине а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, нема других питања која треба објавити у Извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима и међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје. Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене. Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 04.08.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Болница Зворник за 2022. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне здравствене установе Болница Зворник за 2022. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Јавна здравствена установа Болница Зворник је ангажовала 23 извршиоца по уговорима на одређено вријеме у периоду дужем од периода дефинисаним чланом 39. став (2) Закона о раду.

Код пет запослених платна група или коефицијент нису одређени према сложености послова радног мјеста на који су запослени распоређени, што није у складу са чланом 8. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

Један извршилац је запослен на радно мјесто које није систематизовано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, а један запослени не испуњава посебне услове радног мјеста, што није у складу са чланом 26. Закона о раду и чланом 4. став (3) Посебног колективног уговора за запослене у јавним установама у области здравства.

Уговори о дјелу са 33 извршиоца су закључени за послове који представљају редовну, основну дјелатност Јавне здравствене установе Болница Зворник и који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

Обрачун минулог рада за сваку навршену годину радног стажа вршен је на основицу коју је чинила основна плата са увећањима по основу рада ноћу, рада у дане празника, и друге дане када се по закону не ради, дежурства, приправности, што није у складу са чланом 6. став (3) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

Увећање плате руководиоца основних организационих јединица вршено је на основну плату, што није у складу са чланом 10. став (2) тачка 3. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

У 2022. години, на основу одлука директора вршена је исплата новчаних помоћи Синдикалној организацији и запосленима које нису планиране Финансијским планом за 2022. годину, што није у складу са чланом 24. Статута ЈЗУ Болнице Зворник.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 04.08.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре провођења пописа и извјештавање врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) пословне промјене залиха материјала евидентирају на основу вјеродостојних књиговодствених исправа, сходно члану 8. став (1) и члану 9. став (1. и 4.) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и члану 12. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 3) признавање прихода и потраживања по основу рефундација накнада плата за вријеме породилјског боловања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске врши у складу са чланом 28. став (3) Закона о дјечијој заштити, а приходи који припадају будућим обрачунским периодима исказују у складу са чланом 32. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 4) унапријед плаћени расходи, трошкови транспортних услуга, накнаде по уговорима ван радног односа, трошкови организовања манифестација, расходи и приходи по основу коришћења мобилних телефона у VPN мрежи и набавка постројења и опреме признају и класификују у складу са чланом 24. став (2), чланом 45. став (3. и 10.) и чланом 47. став (3) и захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 32 и 33) и MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 16 и 17),
- 5) потраживања по основу датих кредита радницима и одлуке о судском поравнању класификују у оквиру осталих дугорочних потраживања и врши корекција (обезвређење) ненаплаћених датих кредита радницима и потраживања од купаца у складу са чланом 9. став (6) и чланом 50. став (6. и 9.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 6) пословне промјене евидентирају на основу стварно насталог пословног догађаја како је прописано чланом 12. став (4) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 7) обавезе за доприносе на плате и накнаде плата и обавезе по основу затезних камата исказују у складу са чланом 37. став (4. и 5.) и чланом 38. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 8) биланс токова готовине сачињава у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 7 - извјештај о токовима готовине,
- 9) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације о сталности пословања и додатне информације у складу са захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја и осталих Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиди да се:

- 1) трајање радног односа за запослене на одређено вријеме усклади са чланом 39. Закона о раду,
- 2) у уговорима о раду коефицијенти одређују према радном мјесту сходно члану 8. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, те да се у уговорима о раду утврди платна група, подгрупа и платни разред за сваког запосленог сходно члану 24. наведеног закона,
- 3) запослени распоређују на систематизована радна мјеста према стеченој стручној спреми сходно члану 26. Закона о раду и члану 4. став (3) Посебног колективног уговора за запослене у јавним установама у области здравства,
- 4) уговори о дјелу за послове ван дјелатности послодавца закључују сходно члану 205. Закона о раду,
- 5) обрачун увећања плате по основу минулог рада и обрачун плате руководиоца основних организационих јединица врши у складу са чланом 6. став (3) и чланом 10. став (2) тачка 3. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,
- 6) новчане помоћи запосленима исплаћују у случајевима прописаним Колективним уговором за запослене у ЈЗУ Болница Зворник,
- 7) извршење расхода врши у складу са финансијским планом, сходно члану 24. Статута ЈЗУ Болница Зворник,
- 8) успостави јединица за интерну ревизију у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- 9) за услуге репрезентације примјењују адекватни поступци и процедуре јавних набавки сходно члану 6. Закона о јавним набавкама и да се избор поступка јавне набавке и објављивања врше сходно члану 69. став (2), члану 74. став (2) и члану 75. став (2) Закона о јавним набавкама,
- 10) за годишњи програм рада и финансијски план прибавља сагласност Владе Републике Српске сходно члану 19. став (1) тачка 1. Закона о систему јавних служби,
- 11) обрачун пореза и доприноса на опорезиве накнаде врши у складу са чланом 3. став (1) тачка 7., чланом 4. став (3) и чланом 52. (тачка 5. и 9.) Закона о порезу на доходак и чланом 3. и 6. Закона о доприносима,
- 12) међусобно ускладе износи основног капитала уписаног у судском регистру и основног капитала исказаног у пословним књигама Болнице, како је прописано чланом 22. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о систему јавних служби;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској, члан 22;
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у области здравства;
- Закон о раду, члан 26., 39., 204-207;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII, XIII;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Закон о дјечијој заштити;
- Закон о јавним набавкама;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Правилник о основама за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и начину финансирања здравствене заштите у Републици Српској у 2022. години;
- Правилником о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Одлука о утврђивању цијене рада;
- Одлука о партиципацији;
- Статут Јавне здравствене установе Болнице Зворник;
- Колективни уговор за запослене у ЈЗУ Болнице Зворник;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈЗУ Болнице Зворник.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна здравствена установа Болница Зворник (у даљем дијелу текста: Болница) је основана од стране Владе Републике Српске Одлуком о оснивању Опште болнице Зворник од 2005. године и Одлуком о усклађивању акта од 2012. године. Болница је правно лице са статусом јавне здравствене установе II нивоа у категоризацији болница, која обавља специјалистичко-консултативно и болничко лијечење свих популационих и нозолошких група у складу са дијагностичко-терапијским групама, специјалистичке медицинске праксе и остале видове здравствене заштите.

Обављање дјелатности, организација, финансирање и друга питања од значаја за рад Болнице дефинисана су Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске” број 106/09, 44/15 и 57/22) и Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске” број 68/07, 109/12 и 44/16).

Органи управљања Болнице су Управни одбор и директор које именује и разрјешава Влада Републике Српске.

Болница се финансира од стране Фонда здравственог осигурања Републике Српске у складу са потписаним Уговором о пружању и финансирању болничких здравствених услуга осигураним лицима Фонда у 2022. години, дотацијама из буџета, донацијама и из других извора финансирања.

Финансијско пословање се обавља преко пословних рачуна отворених код банака.

Болница је у прописаном року доставила примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2022. године и додатну документацију која није презентована ревизији до датума израде ревизорског извјештаја. Примједбе су прихваћене дјелимично.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

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

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Статутом Болнице је утврђена дјелатност, заступање и представљање, унутрашња организација, органи руковођења и управљања, стручна тијела те друга питања значајна за пословање, а Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈЗУ Болнице Зворник (од 2021. године) утврђена је организациона структура Болнице, укупан број радних мјеста, називи и описи радних мјеста, услови и посебни услови, као и друга питања значајна за рад. Влада Републике Српске је дала сагласност на Статут ЈЗУ Болнице Зворник (од 2013. године).

Управни одбор Болнице је 08.11.2021. године донио Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈЗУ Болнице Зворник, а у поступку давања сагласности на исти, Министарство здравља и социјалне заштите је донијело три Привремена рјешења у којима су наведене активности које је неопходно спровести како би се стекли услови за давање безусловне сагласности на правилник од стране Министарства здравља и социјалне заштите, уз наведени рок до 30.11.2023. године.

Поменути правилником је систематизовано 167 радних мјеста са 372 извршиоца. На дан 31.12.2022. године у Болници је било запослено 355 извршилаца, од чега 313 на неодређено вријеме и 42 на одређено вријеме.

У току 2022. године радни однос на неодређено вријеме је засновало 30 запослених, од чега је код 29 запослених дошло до промјене статуса (раније су имали статус запослених на одређено вријеме). Болница је прибавила одобрење од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за пријем 34 запослена. У 2022. години радни однос је престао за 15 запослених, од чега 11 запослених је пензионисано, док је за четири радни однос престао на лични захтјев запосленог.

У 2022. години је било запослено 23 извршиоца на одређено вријеме и којима радни однос на одређено вријеме траје дуже од двије године (код два запослена преко четири године, код девет запослених преко три године и код 12 запослених радни однос на одређено вријеме је трајао преко двије године). Ангажовање извршилаца по уговорима на одређено вријеме у периоду дужем од 24 мјесеца, није у складу са чланом 39. став (2) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске” број 1/16, 66/18 и 119/21), којим је прописано да послодавац и радник могу закључити један или више уговора о раду на одређено вријеме за период који са прекидима или без прекида не може бити дужи од укупно 24 мјесеца.

Код пет запослених платна група или коефицијент нису одређени према сложености послова радног мјеста на који су запослени распоређени, што није у складу са чланом 8. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске” број 68/22), којим је прописано да начин утврђивања и исплате плата запосленог зависе од радног мјеста, платне групе, подгрупе и платног разреда. Такође, у уговорима о раду утврђен је платни коефицијент запослених са навођењем увећања плате код радних мјеста са посебним овлаштењима и одговорностима или је утврђена бруто плата, а није утврђена платна група, подгрупа и платни разред, што није у складу са чланом 24. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

Један запослени не испуњава посебне услове радног мјеста, јер поседује средњу стручну спрему, а услов за наведено радно мјесто је висока стручна спрема, са једним запосленим је закључен уговор о раду и исти је распоређен на радно мјесто које није прописано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, што није у складу са чланом 26. Закона о раду и чланом 4. став (3) Посебног колективног уговора за запослене у јавним установама у области здравства („Службени гласник Републике Српске” број 2/22), којим је прописано заснивање радног односа и да се запослени може распоредити на радно мјесто у складу са актом о систематизацији радних мјеста.

У 2022. години закључена су 33 уговора о дјелу (са докторима разних специјалности) за послове који представљају редовну, основну дјелатност Болнице и који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, што није у складу са чланом 205. Закона о раду, којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем закључити уговор о дјелу ради обављања послова који су ван дјелатности послодавца.

Обрачун плата и осталих примања запослених у Болници није у потпуности вршен у складу са одредбама Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, Посебног колективног уговора за запослене у јавним установама у области здравства и Колективног уговора за запослене у ЈЗУ Болница Зворник (од 25.03.2022. године), јер:

- увећање плате по основу минулог рада вршено је на основицу коју је чинила основна плата са увећањима по свим основама (накнада за ноћни рад, рад

празником и друге дане када се по закону не ради, дежурство, приправност, медицинска пратња и друго), што није у складу са чланом 6. став (3) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, којим је прописано да се увећање плате за сваку навршену годину стажа осигурања, врши на основну плату као производа цијене рада и коефицијента утврђеног према платној групи, платној подгрупи и платном разреду,

- код руководиоца основне организационе јединице, у периоду од јануара до новембра 2022. године, обрачун плате је вршен на начин да се на основну плату (производ коефицијента за високо образовање у петогодишњем односно шестогодишњем трајању и цијене рада) обрачуна увећање од 20%, што није у складу са чланом 10. став (2) тачка 3. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, којим је прописано да се обрачун плате руководиоца основне организационе јединице врши тако да се увећање од 20% обрачуна на основуцу коју чини просјечна плата запослених са високом стручном спремом организационе јединице којом запослени са посебним овлашћењима руководи,
- накнада за медицинску пратњу приликом медицинског транспорта пацијената из установе у установу, исплаћивана је и возачима чак и у случајевима када се не превозе болесници већ и код превоза ковид тестова и кисеоника, превоз доктора на семинаре и друго, што није у складу са чланом 24. став (1) тачка 7. Посебног колективног уговора за запослене у јавним установама у области здравства и чланом 33. став (1) тачка 8. Колективног уговора за запослене у ЈЗУ Болница Зворник. Наведена неправилност је отклоњена у току ревизије, те није дата препорука по том основу,
- обрачун и исплата једнократне новчане помоћи поводом празника за све запослене (21.600 КМ) није у складу са чланом 34. Колективног уговора за запослене у ЈЗУ Болница Зворник, којим су прописане новчане помоћи на које има право запослени или његова породица (помоћ у случају смрти радника, смрти члана уже породице, тешке инвалидности и дуготрајне болести радника), а истим нису предвиђене остале врсте помоћи,
- исплате новчане помоћи Синдикалној организацији Болнице поводом организовања манифестације Бијеле вечери 2022. године и новчаних поклона женама запосленима у Болници, нису планиране Финансијским планом за 2022. годину, што није у складу са чланом 24. Статута ЈЗУ Болнице Зворник. Такође, директор Болнице донио је двије одлуке о одобрењу исплате новчане помоћи Синдикалној организацији Болнице за омогућавање одласка радницима Болнице на Медицинијаду (9.000 КМ) и за организацију свечане вечере поводом завршетка пословне 2022. године (13.185 КМ). Доношење одлука о трошењу средстава које није планирано Финансијским планом за 2022. годину, није у складу са чланом 24. Статута ЈЗУ Болнице Зворник.

У складу са Одлуком о предмету пописа, времену и начину пописа, именовању пописних комисија и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђене су неусклађености са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске” број 45/16 и 113/21), јер пописом није обухваћена цјелокупна имовина у власништву Болнице (земљиште), што није у складу са чланом 4. став (1) тачка 1. Правилника, пописне листе за попис централног магацина и кухиње нису овјерене од стране одговорног лица (члан 17. став (8) Правилника), није извршен попис структуре потраживања и обавеза већ је пописан само њихов салдо, за утврђене вриједносне разлике између књиговодственог и стварног стања и није извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем

пописаних лијекова, као и лијекова евидентираних у ванбилансној евиденцији (цитостатици, скуп и специфични лијекови, инсулин, серуми и вакцине), што није у складу са чланом 18. став (1) тачка 7. и чланом 25. став (1. и 2.) Правилника. У комисијима за попис залиха лијекова у апотеци и попис потраживања, обавеза, готовог новца и еквивалената готовине именована су лица која воде евиденцију о промјенама на имовини и обавезама које су предмет пописа, што није у складу са чланом 14. Правилника. Извјештаји пописних комисија не садрже податке о датуму почетка и завршетка пописа (Комисија за попис залиха лијекова у апотеци, Комисија за попис потраживања, обавеза, готовог новца и еквивалената готовине и Комисија за попис централног магацина и кухиње), радном ангажману лица ангажованих на попису (Централна пописна комисија, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, Комисија за попис залиха лијекова у апотеци, Комисија за попис потраживања, обавеза, готовог новца и еквивалената готовине и Комисија за попис централног магацина и кухиње) и упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописаних потраживања и обавеза (Централна пописна комисија, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, Комисија за попис потраживања, обавеза, готовог новца и еквивалената готовине и Комисија за попис централног магацина и кухиње), што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 1., 2. и 3. Правилника. Резултати пописа, прије израде финансијског извјештаја нису прокњижени у складу са одлуком Управног одбора, јер одлуком Управног одбора усвојен је приједлог за отпис основних средстава и ситног инвентара и наложено да се изврши искњижавање истих из пословних књига. Поменутом одлуком није обухваћен отпис застарјелих обавеза (14.948 КМ), датих аванса (9.356 КМ) и лијекова (1.893 КМ) како је предвиђено чланом 21. став (2) тачка 3. и став (3) Правилника.

Помоћна књига основних средстава није усаглашена са Главном књигом на дан 31.12.2022. године за износ вриједности земљишта од 389.025 КМ које није било евидентирано у помоћној књизи. Наведено зељиште је у току ревизије евидетирано у помоћној књизи, те није дата препорука по том основу.

У финансијском књиговодству извршено је евидентирање излаза са залиха заштитне опреме набављене из пројекта Ковид 19, без вјеродостојне књиговодствене исправе о излазу материјала са залиха („издатница“ која се креира приликом издавања материјала са залиха, на основу требовања од стране организационих јединица Болнице), што није у складу са чланом 8. став (1) и чланом 9. став (1. и 4.) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, којима се дефинише појам књиговодствене исправе, вјеродостојност и одговорност за исправност и потпуност и чланом 19., 23. и 30. Правилника о рачуноводству Болнице (од 2020. године), којима је прописана интерна документација Болнице, која се књиговодствена исправа сматра вјеродостојном и начин сачињавања налога за књижење. Такође, у финансијском књиговодству није евидентирана набавка гаса у оквиру залиха материјала како је прописано чланом 12. став (11) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Наиме, од укупно испоручене вриједности гаса у 2022. години од 174.822 КМ, само је износ од 15.403 КМ евидентиран у оквиру залиха медицинског потрошног материјала, а износ од 159.419 КМ је директно евидентиран као трошак материјала.

Током године, Болница је вршила усаглашавања међусобних потраживања и обавеза са купцима и добављачима. Неусаглашено стање потраживања од Града Зворника по основу рефундација за накнаду плата приправника и Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске по основу рефундација накнада плата за вријеме породилгског боловања, Болница није објелоданила у Напоменама како је предвиђено чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Правилником о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама ЈЗУ Болнице Зворник (од 2020. године) нису обухваћени нови Међународни стандарди финансијског извјештавања који су у примјени како је дефинисано чланом 7. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

У 2022. години систем финансијског управљања и контроле у Болници није био успостављен, а одговорно лице за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле је именовано у мјесецу августу. Активности на имплементацији система финансијског управљања и контроле су дијелом проведене у 2023. години, у смислу сачињавања листе пословних процеса, успостављања регистра ризика и усвајања стратегије управљања ризицима. Такође, није организационо успостављена јединица за интерну ревизију, што је прописано чланом 19. наведеног закона.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима, што је осим у овој тачки наведено у већини тачака овог извјештаја.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **трајање радног односа за запослене на одређено вријеме усклади са чланом 39. Закона о раду,**
- **у уговорима о раду коефицијенти одређују према радном мјесту сходно члану 8. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, те да се у уговорима о раду утврди платна група, подгрупа и платни разред за сваког запосленог сходно члану 24. наведеног закона,**
- **запослени распоређују на систематизована радна мјеста према стеченој стручној спреми сходно члану 26. Закона о раду и члану 4. став (3) Посебног колективног уговора за запослене у јавним установама у области здравства,**
- **уговори о дјелу за послове ван дјелатности послодавца закључују сходно члану 205. Закона о раду,**
- **обрачун увећања плате по основу минулог рада и обрачун плате руководиоца основних организационих јединица врши у складу са чланом 6. став (3) и чланом 10. став (2) тачка 3. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,**
- **новчане помоћи запосленима исплаћују у случајевима прописаним Колективним уговором за запослене у ЈЗУ Болница Зворник,**
- **извршење расхода врши у складу са финансијским планом, сходно члану 24. Статута ЈЗУ Болница Зворник,**
- **поступци и процедуре провођења пописа и извјештавање врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,**
- **пословне промјене залиха материјала евидентирају на основу вјеродостојних књиговодствених исправа, сходно члану 8. став (1) и члану 9. став (1. и 4.) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и члану 12. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,**

- **успостави јединица за интерну ревизију у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.**

4. Набавке

Планом јавних набавки Болнице за 2022. годину са три допуне плана планирано је 107 поступака јавних набавки у укупном износу од 4.211.220 КМ без урачунатог пореза на додату вриједност (у даљем дијелу текста: ПДВ) и то набавка роба 3.283.120 КМ, услуга 438.100 КМ и радова (490.000 КМ).

Према извјештају о реализацији у 2022. години је реализовано 166 поступка јавних набавки (70 поступака је планирано Планом јавних набавки, а 96 поступака покренуто посебном одлуком о покретању поступка јавне набавке) укупне уговорене вриједности 1.755.444 КМ (без ПДВ-а), од чега 13 отворених поступака (1.303.439 КМ), 7 конкурентских захтјева (223.758 КМ), 143 директна споразума (126.304 КМ), један преговарачки поступак без објаве (22.500 КМ) и 2 поступка у складу са Анексом II дио Б Закона (79.443 КМ). У 2022. години реализована су три поступка јавне набавке планирана у 2021. години у износу 62.295 КМ, а у 2023. години реализовано је 6 поступака јавних набавки планираних у 2022. години укупне уговорене вриједности 396.244 КМ.

Ревизијским испитивањем је обухваћено 17 поступака јавних набавки у вриједности од 1.053.739 КМ (58% од укупно уговорених јавних набавки) и то проведених путем пет отворених поступака (862.526 КМ), два конкурентска захтјева (81.086 КМ), осам директних споразума (37.934 КМ), једног преговарачког поступка без објаве обавјештења (22.500 КМ) и једног поступка у складу са Анексом II дио Б Закона (49.693 КМ).

У 2022. години није проведен поступак јавне набавке за услуге репрезентације у најмањем износу од 10.123 КМ, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске” број 39/14), јер није додијељен уговор примјеном адекватног поступка јавне набавке у складу са Законом и подзаконским актима, нити је вршена провјера квалификација понуђача.

Болница није сачинила годишње обавјештење о додјели уговора у поступку осигурања имовине, возила и радника, што није у складу са чланом 74. став (2) Закона о јавним набавкама и чланом 13. Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама, којима је прописано да се у случају примјене поступка додјеле уговора из Анекса II дио Б Закона, сачињава годишње обавјештење о додјели уговора најкасније у року од 30 дана од истека календарске године.

Код четири поступка јавне набавке (остеосинтетског материјала, водоводног материјала, текстилних производа и услуга осигурања имовине, возила и радника), уговорен је већи износ од планираног Планом јавних набавки. Наведено није у складу са чланом 69. став (2) Закона о јавним набавкама, којим је прописана обавеза уговорног органа да поништи поступак јавне набавке ако су цијене свих прихватљивих понуда знатно веће од објезбјеђених средстава за предметну набавку. У препоруци о избору најповољнијег понуђача, нити у другим документима, комисија за јавне набавке није наводила чињеницу да је вриједност најниже прихватљиве понуде већа од процијењене вриједности из плана или одлуке о покретању поступка, што није у складу са чланом 21. Правилника о јавним набавкама ЈЗУ Болнице Зворник.

На веб страници Болнице квартално су објављивани основни елементи уговора за прва три квартала 2022. године. Болница није објавила основне елементе уговора на веб страници Болнице закључене у периоду 01.10-10.12.2022. године, што није у складу са чланом 75. став (2) Закона о јавним набавкама и чланом 4. Упутства о

објави основних елемената уговора и измјена уговора, које је било на снази до 10.12.2022. године.

Препоручује се директору да обезбиједи да се за услуге репрезентације примјењују адекватни поступци и процедуре јавних набавки сходно члану 6. Закона о јавним набавкама и да се избор поступка јавне набавке и објављивања врше сходно члану 69. став (2), члану 74. став (2) и члану 75. став (2) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Болница је донијела Годишњи програм рада за 2022. годину и Финансијски план за 2022. годину којим су планирани укупни приходи (15.290.000 КМ) и укупни расходи (14.940.000 КМ). Првом измјеном Годишњег програма рада и Финансијског плана за 2022. годину планирани су укупни приходи (15.932.000 КМ) и укупни расходи (15.590.046 КМ), а другом измјеном Годишњег програма рада и Финансијског плана за 2022. годину планирани су укупни приходи (16.282.000 КМ) и укупни расходи у износу од 15.940.046 КМ.

Управни одбор Болнице је 30.12.2021. године усвојио Годишњи програм рада и Финансијски план за 2022. годину, прву измјену поменутих планова (11.07.2022. године) и другу измјену поменутих планова (09.09.2022. године), али исти нису достављени Влади Републике Српске на сагласност, што није у складу са чланом 19. став (1) тачка 1. Закона о систему јавних служби.

Другом измјеном Финансијског плана за 2022. годину (од септембра 2022. године) планирани су приходи у износу од 16.282.000 КМ, а чине их приходи од Фонда здравственог осигурања Републике по основу о регулисању међусобних односа приликом пружања болничких здравствених услуга осигураним лицима (15.182.000 КМ), приходи од партиципације (380.000 КМ), приходи од донација (550.000 КМ), приходи од дотација Града Зворник (70.000 КМ), приходи од рефундација боловања (70.000 КМ), остали приходи по другим основама (20.000 КМ) и финансијски приходи у износу од 10.000 КМ.

Расходи су планирани у износу од 15.940.046 КМ, а чине их трошкови бруто плата, накнада плата и осталих личних примања (10.640.366 КМ), трошкови материјала, горива и енергије, медицинског материјала (3.554.680 КМ), трошкови производних услуга (414.000 КМ), трошкови амортизације (980.000 КМ), остали нематеријални трошкови (181.000 КМ) и финансијски расходи у износу од 170.000 КМ.

Препоручује се директору да обезбиједи да се за годишњи програм рада и финансијски план прибавља сагласност Владе Републике Српске сходно члану 19. став (1) тачка 1. Закона о систему јавних служби.

6. Финансијски извјештаји

Финансијски извјештаји Болнице су сачињени и презентовани на обрасцима прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске” број 59/22).

6.1. Биланс успјеха

У Билансу успјеха су исказани укупни приходи у износу од 18.212.842 КМ, укупни расходи у износу од 16.061.104 КМ и нето добит периода у износу од 2.151.738 КМ. Укупне приходе чине пословни приходи и остали приходи и добици, а укупне расходе

чине пословни расходи, финансијски расходи, остали расходи и губици и расходи од усклађивања вриједности имовине

6.1.1. Пословни приходи и расходи

6.1.1.1. Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу од 16.803.611 КМ, а чине их приходи од пружених услуга на домаћем и иностраном тржишту (14.742.356 КМ) и остали пословни приходи (2.061.255 КМ). Према налазу ревизије пословни приходи су прецијењени у укупном износу од 165.928 КМ.

Приходи од пружених услуга на домаћем и иностраном тржишту се односе на приходе од пружених болничких здравствених услуга осигураним лицима које финансира Фонд здравственог осигурања Републике Српске (14.251.182 КМ), пружених здравствених услуга педијатрије КСЗ (98.426 КМ), приходе од партиципације (354.068 КМ) и остале приходе од пружања услуга физичким и правним лицима који нису везани за уговор са Фондом здравственог осигурања Републике Српске у износу од 38.680 КМ.

Приходе од пружених болничких здравствених услуга осигураним лицима које финансира Фонд здравственог осигурања Републике Српске чине приходи од пружених услуга болничке здравствене заштите - Модел 1 (7.994.470 КМ), услуга консултативно-специјалистичке заштите и услуга секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите-Модел 4 (5.960.006 КМ), услуга здравствене заштите лицима којима су повреде проузроковане употребом моторног возила или штетном радњом трећег лица (56.803 КМ), услуга пратње уз болесне особе (40.000 КМ), услуга лабораторијске дијагностике и радиологије за Домове здравља (87.555 КМ), услуге превоза санитетским возилом (108.266 КМ) и пружене услуге ино-осигураницима (48.849 КМ). Наведени приходи су умањени по коначном обрачунау Фонда здравственог осигурања Републике Српске у укупном износу од 41.072 КМ којег чине услуге које су извршиле друге здравствене установе (34.383 КМ), прекорачења у прописаним лијековима на рецепт (516 КМ) и рефундација (6.173 КМ). Такође, извршена су умањења и корекције по основу контроле извршених услуга (2.250 КМ) и пописа у износу од 1.445 КМ.

Уговором о пружању и финансирању болничких здравствених услуга осигураним лицима Фонда у 2022. години (укључујући два анекса уговора), који је Болница закључила са Фондом здравственог осигурања Републике Српске, уговорен је износ од укупно 14.992.000 КМ, од чега је за финансирање здравствених услуга по Моделу 1 (болничка здравствена заштита) уговорен износ од 8.906.350 КМ, за здравствене услуге по Моделу 4 (консултативно-специјалистичка здравствена заштита, услуге дијагностике секундарног и терцијарног нивоа заштите, пратиоци уз болесне особе) износ од 6.000.006 КМ и средства за здравствене услуге педијатрије КСЗ-примарна здравствена заштита износ од 85.644 КМ. Такође, наведеним уговором дефинисане су и друге услуге као што су здравствене услуге ино-осигураницима, услуге санитетског превоза које се признају по пређеном километру и 30% од цијене горива и услуге здравствене заштите лицима којима су повреде проузроковане употребом моторног возила или штетном радњом трећег лица по цјеновнику Фонда.

Остали приходи од пружања услуга физичким и правним лицима који нису везани за уговор са Фондом здравственог осигурања Републике Српске се највећим дијелом односе на приходе од ЈЗУ Дому здравља Братунац за услуге РТГ сликања и читавања налаза (19.453 КМ) и услуге превоза дијализних пацијената (9.989 КМ).

Остали пословни приходи су исказани у износу од 2.061.255 КМ, а чине их приходи од донација (1.536.289 КМ), приходи по основу рефундације породилског боловања

(352.242 KM), приходи од закупнина (26.250 KM) и остали пословни приходи по другим основама у износу од 146.474 KM.

Приходи од донација се односе на приходе признате у складу са захтјевима MPC 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државних помоћи (параграф 17. и 18.), а чине их приходи по основу обрачунате амортизације донираних грађевинских објеката и опреме (1.270.289 KM), донација од Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност по основу уговора о суфинансирању Пројекта „Збрињавање медицинског отпада у вријеме пандемије ковид-19” (7.500 KM), те донацију личне заштитне опреме и средстава за дезинфекцију у циљу заштите запослених и превенције ширења, сузбијања и отклањања вируса Ковид-19 сходно закључцима Републичког штаба за ванредне ситуације у износу од 258.500 KM.

Приходи по основу рефундације породилшког боловања у цјелости се односе на приход од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске.

Болница је, у 2022. години, признала приходе и потраживања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске за цјелокупни период кориштења породилшког одсуства и за дио који се односио на 2023. годину, што није у складу са чланом 28. став (3) Закона о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске” број 114/17, 122/18, 107/19 и 119/21), којим је прописана процедура подношења захтјева за рефундацију накнаде плате за вријеме коришћења породилшког одсуства, уз који се прилаже доказ о исплаћеној накнади плате и уплаћеним доприносима, а што је услов за књижење потраживања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске. Због наведенога, прецијењени су приходи и потраживања по основу рефундације породилшког боловања и пословни добитак у износу од 213.894 KM.

Остали пословни приходи по другим основама се највећим дијелом односе на приходе од дотација локалне заједнице Града Зворник (2.838 KM), приходе од УИО по основу поврата плаћене акцизе (5.636 KM) и приходе од поврата уплаћених средстава за трошкове специјализације у износу од 132.120 KM.

Одлуком о судском поравнању о поврату уплаћених средстава за трошкове специјализације љекара (од 22.08.2022. године) утврђено је да ће тужена укупан дуг према Болници од 132.000 KM исплатити у износу од 60.000 KM у року од 10 дана од дана потписивања овог поравнања, а преостали дио дуга од 72.000 KM у 180 мјесечних рата по 400 KM. Болница је исказала приходе по основу одлуке о судском поравнању о поврату уплаћених средстава за трошкове специјализације у 180 мјесечних рата у оквиру осталих пословних прихода по другим основама, што није у складу са чланом 32. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске” број 104/21 и 59/22), којим је прописано да се приходи који припадају будућим обрачунским периодима евидентирају у оквиру разграничених прихода. Због наведеног, остали пословни приходи по другим основама и пословни добитак су прецијењени, а остали дугорочно (одложени) разграничени приходи који припадају будућим обрачунским периодима су потцијењени у износу од 71.200 KM.

Такође, остали приходи по другим основама су потцијењени у износу од 119.166 KM, што је наведено у тачки 6.1.1.2. извјештаја.

Препоручује се директору да обезбиједи да се признавање прихода и потраживања по основу рефундација накнада плата за вријеме породилшког боловања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске врши у складу са чланом 28. став (3) Закона о дјечијој заштити, а приходи који припадају будућим обрачунским периодима исказују у складу са чланом 32. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.1.1.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу од 15.865.360 КМ, а чине их трошкови материјала, трошкови горива и енергије, трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања, трошкови производних услуга, трошкови амортизације, нематеријални трошкови и трошкови пореза и доприноса. Према налазу ревизије пословни расходи су потцијењени у укупном износу од 80.996 КМ.

Трошкови материјала су исказани у износу од 2.365.690 КМ, а односе се на трошкове материјала за израду учинака (2.194.364 КМ) и трошкове осталог материјала у износу од 171.326 КМ.

Трошкови материјала за израду учинака се односе на лијекове (788.302 КМ), санитарски материјал (78.289 КМ), медицински потрошни материјал (995.389 КМ), потрошни материјал за потребе апотеке (258.221 КМ), трошкове помоћног материјала за израду учинака (64.476 КМ) и трошкове осталог материјала за израду (9.687 КМ).

Трошкови осталог материјала се односе на утрошени материјал у промету производима и услугама (490 КМ), утрошену ХТЗ опрему (14.879 КМ), утрошени ситан алат и инвентар (33.141 КМ), материјал и дијелове утрошене за текуће одржавање основних средстава (38.002 КМ), утрошени остали (режијски) материјал (57.214 КМ) и трошкове канцеларијског материјала (27.600 КМ).

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 303.411 КМ, а односе се на трошкове нафтних деривата-горива и мазива (53.202 КМ), трошкове осталог горива (862 КМ), трошкове електричне енергије (146.911 КМ) и трошкове гаса (102.436 КМ).

Коришћење службених возила у Болници је дефинисано Правилником о условима и начину коришћења службених возила у ЈЗУ Болници у Зворнику (од 2019. године) и процедуром Управљање возним парком (од 2018. године), а у току ревизије донесен је нови Правилник о условима и начину коришћења возила ЈЗУ Болнице Зворник. Службена возила се користе на основу путних налога за возило (образац ПН-4), који су евидентирани и ажурирани у складу са Правилником о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске” број 74/17). У Болници се води интерна евиденција на годишњем нивоу (картон возила) са подацима о пређеним километрима, потрошњи и просјечној потрошњи горива, одржавању возила и замјени ауто-гума.

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања су исказани у износу од 10.909.892 КМ, а односе се на трошкове бруто плата и бруто накнада плата (10.229.390 КМ) и трошкове осталих личних примања у износу од 680.502 КМ.

Трошкове бруто плата и бруто накнада плата чине трошкови бруто плата (10.154.001 КМ), остале бруто накнаде зарада (35.409 КМ) и трошкови бруто накнада члановима управног одбора у износу од 39.980 КМ.

Остале бруто накнаде зарада су исказане у износу од 35.409 КМ и односе се на обрачунату једнократну новчану помоћ поводом празника у износу од 100 КМ за 216 запослених.

Трошкови бруто накнада члановима управног одбора су исказани у износу од 39.980 КМ, а односе се на накнаде члановима Управног одбора Болнице у висини од 400 КМ након опорезивања мјесечно.

Трошкови осталих личних примања су исказани у износу 680.502 КМ и односе се на трошкове отпремнина, накнада и помоћи у складу са прописима о раду у износу 495.226 КМ (отпремнине за одлазак у пензију 45.961 КМ и помоћ запосленима у складу са прописима о раду 449.265 КМ), трошкове запослених на службеном путу у износу 4.177 КМ и трошкове бруто осталих личних примања у износу 181.099 КМ

(накнада трошкова превоза на радно мјесто и са радног мјеста 158.844 KM и остале накнаде трошкова запослених 22.255 KM).

Отпремнине за одлазак у пензију су исказане у износу од 45.961 KM и односе се на исплату отпремнине приликом одласка у пензију за 10 запослених обрачунате сходно члану 24. став (1) тачка 3. Посебног колективног уговора за запослене у јавним установама у области здравства.

Помоћ запосленима у складу са прописима о раду исказана је у износу од 449.265 KM, а односи се на помоћ запосленима од посљедица пандемије изазване вирусом корона (385.100 KM), једнократна новчана помоћ радницима за случај смрти ужег члана породице (45.810 KM) и једнократна новчана помоћ радницима у случају рођења дјетета у износу од 18.355 KM.

Трошкови запослених на службеном путу исказани су у износу 4.177 KM и односе се на трошкове дневница на службеном путу (1.552 KM), трошкове смјештаја и хране на службеном путу (1.868 KM) и накнаде за кориштење сопственог возила у службене сврхе (757 KM).

Накнада трошкова превоза на посао и са посла износи 158.844 KM и исплаћује се у висини пуне цијене мјесечне карте у јавном саобраћају за запослене којима је мјесто становања удаљено од радног мјеста преко 3 километра, у складу са чланом 33. став (1) тачка 3. Колективног уговора за запослене у ЈЗУ Болница Зворник. Превоз запослених на посао и са посла остварује се на два начина, као накнада запосленима у висини цијене мјесечне карте сразмјерно броју дана проведених на послу и уговореним превозом код овлашћеног превозника сходно закљученом Уговору о превозу радника из 2019. године.

Уговорени износ превоза запослених у износу од 61.034 KM, евидентиран је на позицији накнаде трошкова превоза на радно мјесто и са радног мјеста, што није у складу са чланом 44. став (8) и чланом 45. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Чланом 44. став (8) Правилника је прописано да се у оквиру трошкова бруто осталих личних примања, исказују трошкови осталих личних примања и накнада запослених, а у конкретном случају се ради о услузи превоза запослених и обавези према пружаоцу услуга, а не према запосленима. Због наведеног, трошкови бруто осталих личних примања су прецијењени за 61.034 KM, а трошкови транспортних услуга су потцијењени у наведеном износу.

Остале накнаде трошкова запослених исказане су у износу 22.255 KM, а односе се на помоћ Синдикалној организацији Болнице (9.405 KM) и новчани поклон женама Болнице у износу 50 KM по запосленој поводом 8. марта у износу од 12.850 KM.

Евидентирање помоћи Синдикалној организацији Болнице у оквиру трошкова бруто осталих личних примања, није у складу са чланом 47. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, којим је прописано евидентирање трошкова репрезентације, гдје спадају и трошкови организовања манифестација због чега су трошкови бруто осталих личних примања прецијењени, а трошкови репрезентације су потцијењени у износу од 9.405 KM.

На новчане поклоне женама запосленима у Болници није обрачунат порез и припадајући доприноси у износу 8.556 KM, што није у складу са чланом 3. став (1) тачка 7., чланом 4. став (3) и чланом 52. тачка 9. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске” број 60/15 и 5/16, 66/18 и 123/20, 49/21, 119/21 и 56/22) и чланом 3. Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске” број 114/17, 112/19, 49/21, 119/21, 56/22 и 132/22).

Трошкови производних услуга су исказани у износу од 609.186 КМ, а односе се на трошкове транспортних услуга (42.845 КМ), трошкове услуга одржавања (54.949 КМ), трошкове закупа (17.921 КМ), рекламе и пропаганде (26.142 КМ), истраживања (235 КМ) и трошкове осталих производних услуга у износу од 467.094 КМ.

Трошкове транспортних услуга највећим дијелом чине трошкови превоза (24.502 КМ), трошкови фиксних и мобилних телефона и интернет услуга (13.258 КМ) и трошкови ПТТ услуга (4.322 КМ).

У оквиру трошкова превоза на признате превозне трошкове по закљученим уговорима о дјелу се односи износ од 23.800 КМ, који није евидентиран у оквиру трошкова осталих производних услуга (уговори о дјелу) у складу са чланом 45. став (10) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Због претходно наведеног, прецијењени су трошкови транспортних услуга у износу од 23.800 КМ, а потцијењени су трошкови осталих услуга (уговори о дјелу) у износу од 23.800 КМ. На поменуту накнаду за превоз по основу уговора о дјелу није обрачунат порез и допринос у износу од 9.766 КМ, што није у складу са чланом 3. став (1) тачка 7., чланом 4. став (3) и чланом 52. тачка 5. Закона о порезу на доходак и чланом 6. Закона о доприносима.

По уговору о коришћењу TOTAL GROUP услуге закљученим са М:тел а.д. Бања Лука од 2021. године, Болница има VPN мрежу којој запослени произвољно приступају, а трошкове мобилних телефона у цијелости измирују запослени обуставом од плате. Збирне фактуре које М:тел достави у Болницу, нису књижене, нити је евидентирано потраживање од запослених по основу мобилних телефона. Наведено није у складу са захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 32 и 33), којима је прописано да се о имовини, обавезама, приходима и расходима, извјештава засебно, те да није дозвољено пребијање имовине и обавеза или прихода и расхода, осим ако то не захтијева или не дозвољава неки Међународни стандард финансијског извјештавања. Због наведенога, трошкови фиксних и мобилних телефона и интернет услуга и остали приход по другим основама су потцијењени у износу од 119.166 КМ.

У 2022. години није било интерног акта о условима и начину коришћења мобилних и фиксних телефона, а у 2023. години Управни одбор Болнице је донио Правилник о коришћењу службених фиксних телефона, службених мобилних телефона и телефона умрежених у VPN групу. Одлуком Управног одбора Болнице из 2020. године, директору Болнице одобрено је кориштење службеног мобилног телефона без лимита потрошње.

Трошкове услуга одржавања чине трошкови за услуге на текућем одржавању сталних материјалних средстава (21.439 КМ) и трошкове услуга на инвестиционом одржавању сталних средстава у износу од 33.510 КМ.

Рачун за инсталирање резервоара за течни кисеоник у износу 8.190 КМ, евидентиран је на терет трошкова услуга на инвестиционом одржавању сталних средстава, што није у складу са захтјевима MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 16 и 17), којима су прописани трошкови инсталирања и монтаже, којима се стално средство доводи у стање функционалности, као елементи набавне вриједности сталног средства. Због наведенога, прецијењени су трошкови услуга одржавања, а потцијењена је позиција постројења и опреме у износу 8.190 КМ.

Трошкови рекламе и пропаганде се односе на трошкове одласка на Медицинијаду (9.000 КМ) и трошкове свечане вечере поводом завршетка пословне 2022. године у износу од 13.185 КМ.

Трошкови организовања одласка на Медицинијаду и свечане вечере, а који представљају трошкове организовања манифестација односно репрезентације, нису евидентирани сходно члану 47. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини

рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Због наведенога, прецијењени су трошкови производних услуга (рекламе и пропаганде), а нематеријални трошкови (трошкови репрезентације) су потцијењени у износу од 22.185 КМ.

Трошкове осталих производних услуга чине трошкови комуналних услуга (67.421 КМ), трошкови за услуге заштите на раду (1.170 КМ), накнаде за кориштење ауто пута (614 КМ), услуге по уговору о дјелу (376.216 КМ) и трошкови осталих производних услуга у износу од 21.673 КМ.

Услуге по уговору о дјелу се односе на 33 уговора о дјелу са докторима разних специјалности, закључена у 2022. години и два уговора о дјелу из 2020. године за учешће у раду Комисије за праћење реализације пројекта „Изградња и опремање новог објекта, реконструкција, адаптација и опремање постојећег објекта ЈЗУ Болница Зворник“ и за услуге сервиса и одржавање медицинске и немедицинске опреме.

Трошкови амортизације су исказани у износу од 1.421.698 КМ, а односе се на трошкове амортизације грађевинских објеката (101.248 КМ) и трошкове амортизације опреме (1.320.450 КМ). Обрачун амортизације вршен је методом линеарног отписа примјеном стопа амортизације сходно процјењеном корисном вијеку трајања грађевинских објеката и опреме.

Нематеријални трошкови су исказани у износу од 204.037 КМ, а односе се на трошкове осталих нематеријалних услуга (84.768 КМ), трошкове репрезентације (16.214 КМ), трошкове премија осигурања (79.417 КМ), трошкове платног промета (8.332 КМ) и остале нематеријалне трошкове у износу од 15.306 КМ.

Трошкови осталих нематеријалних услуга највећим дијелом чине трошкови стручног образовања запослених (53.657 КМ), а који се односе на уплате високошколским установама на име упућивања запослених на специјализације и субспецијализације по уговорима закљученим са запосленима.

Трошкови репрезентације се односе на трошкове репрезентације у пословним просторијама (3.749 КМ), трошкове угоститељских услуга у ужем смислу-храна и пиће (10.123 КМ) и трошкове преноћишта и хране пословних партнера (2.342 КМ). У 2022. години, кориштење средстава репрезентације није било регулисано интерним актом, а у 2023. години, Управни одбор Болнице је донио Правилник о трошковима репрезентације и Правилник о поклонима.

Трошкови премија осигурања се односе на премију осигурања некретнина, постројења и опреме (50.691 КМ), премије осигурања средстава у транспорту (20.470 КМ) и премије за обавезно осигурање лица (8.256 КМ).

За услуге осигурања, са „Дрина осигурање“ а.д. Милићи, закључена су два уговора, од чега се један уговор односи на осигурање од професионалне одговорности (29.750 КМ), а други уговор у укупном износу од 49.693 КМ односи се на осигурање имовине (20.941 КМ), каско осигурање службених возила (19.246 КМ), колективно осигурање запослених (8.256 КМ) и редовно осигурање службених возила (1.250 КМ). Полисе осигурања се односе на период од годину дана, гдје се дио периода односи на 2022. годину, а дио на 2023. годину.

Евидентирање премија осигурања који се односи на 2023. годину у најмањем износу 29.980 КМ у оквиру трошкова премија осигурања, није у складу са чланом 24. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, којим је прописано да се унапријед плаћени расходи за период до 12 мјесеци, евидентирају у оквиру краткорочних разграничења. Због наведенога, трошкови премија осигурања су прецијењени, а унапријед плаћени расходи су потцијењени у најмањем износу од 29.980 КМ.

Трошкови пореза и доприноса су исказани у износу од 51.446 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове противпожарне и водне накнаде (10.668 КМ), доприносе за ПИО уплаћене за раднике које одлазе у пензију (19.764 КМ) и допринос за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (20.306 КМ).

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **унапријед плаћени расходи, трошкови транспортних услуга, накнаде по уговорима ван радног односа, трошкови организовања манифестација, расходи и приходи по основу коришћења мобилних телефона у VPN мрежи и набавка постројења и опреме признају и класификују у складу са чланом 24. став (2), чланом 45. став (3. и 10.) и чланом 47. став (3) и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 32 и 33) и МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 16 и 17),**
- **обрачун пореза и доприноса на опорезиве накнаде врши у складу са чланом 3. став (1) тачка 7., чланом 4. став (3) и чланом 52. (тачка 5. и 9.) Закона о порезу на доходак и чланом 3. и 6. Закона о доприносима.**

6.1.1.3. Пословни добитак/губитак

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2022. године, Болница је исказала пословни добитак у износу од 938.251 КМ.

По налазу ревизије, пословни добитак је прецијењен за 246.924 КМ, због прецијењених пословних прихода у износу од 165.928 КМ и потцијењених пословних расхода у износу од 80.996 КМ (тачка 6.1.1.1. и 6.1.1.2. извјештаја).

6.1.2. Финансијски приходи и расходи

6.1.2.1. Финансијски расходи

Финансијски расходи су исказани у износу од 181.157 КМ, а највећим дијелом их чине расходи камата (79.154 КМ) и остали финансијски расходи (102.001 КМ).

Расходи камата се односе на плаћену камату по основу закљученог уговора о зајму и уговора о преносу кредитних средстава са Фондом здравственог осигурања Републике Српске (35.210 КМ), уговора о кредиту са УниКредит банком (38.715 КМ) и затезне камате у износу од 5.229 КМ.

Остали финансијски расходи се односе на трошкове поступка принудне наплате по рјешењима Министарства финансија Републике Српске из ранијег периода сходно аналитичкој евиденцији Пореске управе Републике Српске о евидентираним обавезама и уплатама за период од 01.01.2015. до 31.12.2022. године.

6.1.3. Добитак/губитак редовне активности

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2022. године, Болница је исказала добитак редовне активности у износу од 757.094 КМ.

По налазу ревизије, добитак редовне активности је прецијењен за 246.924 КМ, због наведеног у тачки 6.1.1.3. извјештаја.

6.1.4. Остали добици и губици

Остали приходи и добици су исказани у износу од 1.409.231 КМ, а највећим дијелом се односе на приходе по основу продаје опреме (старог ЦТ апарата, старе опреме за стерилизацију и друге опреме у складу са одлукама Управног одбора (60.950 КМ), приходи по основу отписа обавеза по основу застаре на приједлог пописне комисије (14.948 КМ), приходи по основу отписа пореског дуга у износу од 1.322.090 КМ.

Остали приходи и добици су исказани у износу од 1.409.231 КМ, а највећим дијелом се односе на приходе по основу отписа пореског дуга и камата (1.322.090 КМ), добитке по основу продаје опреме (60.950 КМ) и приходе по основу отписа обавеза на приједлог пописне комисије (14.948 КМ).

Остали приходи и добици по основу отписа пореског дуга су прецијењени у најмањем износу од 321.435 КМ, због погрешног евидентирања рјешења Министарства финансија Републике Српске и Пореске управе Републике Српске, а што је детаљније објашњено у тачки 6.2.2.2. извјештаја.

Остали расходи и губици су исказани у износу од 5.231 КМ, а највећим дијелом се односе на расходовање опреме и отпис лијекова на приједлог пописне комисије у износу од 3.436 КМ.

6.1.4.1. Добитак и губитак по основу осталих прихода и расхода

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2022. године, Болница је исказала добитак по основу осталих прихода и расхода у износу од 1.404.000 КМ.

По налазу ревизије, добитак по основу осталих прихода и расхода је прецијењен за 321.435 КМ, због прецијењених осталих прихода и добитака (тачка 6.1.4. извјештаја).

6.1.5. Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине

Расходи од усклађивања вриједности имовине су исказани у износу од 9.356 КМ, а односе се на расходе по основу отписа потраживања за авансе на приједлог пописне комисије.

Расходи од усклађивања вриједности имовине су мање исказани за износ од 64.906 КМ, што је детаљније објашњено у тачкама 6.2.1.1. и 6.2.1.2. извјештаја.

6.1.5.1. Добитак и губитак по основу усклађивања вриједности имовине

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2022. године, Болница је исказала губитак по основу усклађивања вриједности имовине у износу од 9.356 КМ.

По налазу ревизије, губитак по основу усклађивања вриједности имовине је потцијењен за износ од 64.906 КМ, због мање исказаних расхода од усклађивања вриједности имовине (тачка 6.1.5. извјештаја).

6.1.6. Нето добит и губитак периода

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2022. године, Болница је исказала нето добит периода у износу од 2.151.738 КМ.

По налазу ревизије, нето добит периода је прецијењена за 633.265 КМ (тачке 6.1.1.3., 6.1.3., 6.1.4.1. и 6.1.5.1. извјештаја).

6.2. Биланс стања

6.2.1. Билансна актива

Билансна актива на дан 31.12.2022. године је исказана у износу од 29.672.684 КМ бруто вриједности, 3.098.598 КМ исправке вриједности и 26.574.086 КМ нето вриједности, а односи се на стална средства и текућа средства.

6.2.1.1. Стална средства

Стална средства су исказана у износу од 28.167.219 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 3.098.598 КМ и нето вриједности 25.068.621 КМ, а чине их некретнине, постројења, опрема и дугорочни финансијски пласмани.

Некретнине, постројења и опрема су исказане у износу од 28.042.785 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 3.098.598 КМ и нето вриједности 24.944.187 КМ, а

чине их земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема и аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми.

Земљиште је исказано у износу од 441.668 КМ. Болница није извршила обезвређење земљишта у складу са извршеном процјеном земљишта у 2021. години у износу од 389.025 КМ, што није у складу са чланом 4. став (2) и чланом 50. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Због наведеног вриједност земљишта и нераспоређена добит ранијих година су прецијењене за износ од 52.643 КМ. У току ревизије је отклоњена поменута неправилност, те из тих разлога није дата препорука.

Грађевински објекти су исказани у износу од 7.249.048 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 1.049.748 КМ и нето вриједности 6.199.300 КМ. Нето вриједност грађевинских објеката чине зграда болнице-Блок А, Б и Ц (3.363.863 КМ), управна зграда и специјалистичке амбуланте (1.950.809 КМ), трафостаница и агрегат (369.470 КМ), подстананица, компресорска и вакум станица (314.050 КМ) и хируршки блок (201.108 КМ). Грађевински објекти финансирани у оквиру пројекта „Изградња и опремање новог објекта, реконструкција, адаптација и опремање постојећег објекта Болнице” износе 1.672.288 КМ.

Болница је, у складу са закљученим уговорима о закупу, у 2022. години издавала у закуп два пословна простора укупне бруто вриједности 89.056 КМ, исправке вриједности 15.043 КМ и нето вриједности 74.013 КМ. Наведени пословни простори нису класификовани као инвестициона имовина, што није у складу са чланом 5. став (1. и 4.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 40 - Инвестиционе некретнине (параграф 7, 16 и 20). Због наведеног вриједност инвестиционе имовине је потцијењена за 74.013 КМ, а за исту вриједност су прецијењени грађевински објекти. У току ревизије је отклоњена поменута неправилност, те из тих разлога није дата препорука.

Постројења и опрема су исказани у износу од 11.788.281 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 2.048.850 КМ и нето вриједности 9.739.431 КМ, а односи се на медицинску и лабораторијску опрему, санитарска возила и путничке аутомобиле, канцеларијску опрему, рачунарску и комуникациону опрему, канцеларијски намјештај и другу опрему. Болница је у 2022. години посједовала шест службених возила, четири санитарска возила и два путничка возила.

У оквиру пројекта „Изградња и опремање новог објекта, реконструкција, адаптација и опремање постојећег објекта Болнице”, Влада Републике Српске је сходно Одлукама о преносу власништва, пренијела право власништва над основним средствима са Министарства здравља и социјалне заштите на Болницу у укупном износу од 9.519.468 КМ, од чега медицинска и лабораторијска опрема (8.966.711 КМ), остала опрема-намјештај (30.771 КМ), рачунарска и комуникациона опрема (245.349 КМ) и санитарско возило (276.637 КМ).

У 2022. години, од стране овлашћеног процјенитеља извршена је процјена опреме у укупном износу од 486.720 КМ.

Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми су исказани у износу од 8.563.788 КМ (бруто вриједности и нето вриједности). Односе се на грађевинске објекте у припреми (5.973.402 КМ), опрему у припреми (1.074.618 КМ) и дате авансе у износу од 1.515.768 КМ.

Грађевински објекти у припреми се односе на пројекат „Изградња и опремање новог објекта Болнице” (5.615.382 КМ) и изградњу галерије за паркирање (358.020 КМ).

Влада Републике Српске је закључком од 04.06.2020. године, овластила директора Болнице да потпише уговор за реализацију пројекта, и дала сагласност да се

обезбиједе финансијска средства у износу од 27.674.505 КМ из Буџета Републике Српске, а средства у износу од 1.515.768 КМ у складу са Одлуком о прихватању донаторских средстава Владе Републике Србије.

Болница је 19.06.2020. године са „Еникон-Градња” д.о.о. Зворник, као представником конзорцијума више привредних друштава, закључила Уговор о изградњи и опремању новог објекта, реконструкцији, адаптацији и опремању постојећег објекта ЈЗУ Болнице Зворник у вриједности од 29.190.273 КМ.

Споразумом о обезбјеђењу дијела финансијских средстава и начину финансирања пројекта „Изградња и опремање новог објекта, реконструкција, адаптација и опремање постојећег објекта Болнице” од 19.06.2020. године, утврђено је да Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске врши плаћања добављачу за уговорену вриједност од 27.674.505 КМ.

Опрема у припреми се у цјелости односи на пројекат „Изградња и опремање новог објекта, реконструкција, адаптација и опремање постојећег објекта Болнице”

Дати аванси се односе на дати аванс предузећу Еникон-Градња д.о.о. Зворник у вези пројекта „Изградња и опремање новог објекта, реконструкција, адаптација и опремање постојећег објекта Болнице”. Дати аванс је реализован у складу са Закључком Владе Републике Српске и Анексом Споразума о финансирању пројекта донаторским средствима у оквиру механизма сарадње по Споразуму о успостављању специјалних паралелних односа између Републике Српске и Републике Србије.

Дугорочни финансијски пласмани су исказани у износу од 124.434 КМ (брutto вриједности и нето вриједности), а односе се на дугорочне кредите (58.834 КМ) и потраживање по основу одлуке о судском поравнању о поврату уплаћених средстава за трошкове специјализације у износу од 65.600 КМ.

Дугорочни кредити се односе на кредите дате радницима у ранијем периоду (2001.-2006. године), од којих три враћају кредите, а три већ дужи период не враћају кредите.

Болница није извршила процјену наплативости дугорочних финансијских средстава и корекцију (обезвређење) ненаплаћених кредита у износу од 42.692 КМ, чиме су дугорочни кредити дати радницима у ранијем периоду прецијењени, а расходи од усклађивања вриједности имовине потцијењени за наведени износ, што није у складу са чланом 50. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Код већег дијела поменутих кредита не постоји могућност наплате због застарјелости, јер мјере за наплату нису предузимане правовремено, те иста нису призната у складу са захтјевима МСФИ 9 - Финансијски инструменти, параграф 3.2.3 (а), којим је прописано да ентитет треба да престане да признаје финансијско средство када уговорена права на токове готовине од финансијског средства престану да важе.

Потраживање по основу одлуке о судском поравнању о поврату уплаћених средстава за трошкове специјализације евидентирана су на основу Одлуке о судском поравнању о поврату уплаћених средстава за трошкове специјализације (деталније објашњено у тачки 6.1.1.1. извјештаја).

Болница није класификовала потраживања по основу датих кредита радницима и потраживања по основу одлуке о судском поравнању о поврату уплаћених средстава за трошкове специјализације у оквиру осталих дугорочних потраживања, што није у складу са чланом 9. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, због чега су прецијењени дугорочни финансијски пласмани, а потцијењени су остала дугорочна потраживања у износу од 124.434 КМ.

Препоручује се директору да обезбједи да се потраживања по основу датих кредита радницима и одлуке о судском поравнању класификују у оквиру осталих дугорочних потраживања и врши корекција (обезвређење) ненаплаћених датих кредита радницима у складу са чланом 9. став (6) и чланом 50. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства су исказана у износу од 1.505.465 КМ (брutto вриједности и нето вриједности), а чине их залихе материјала, дати аванси, краткорочна потраживања, краткорочни финансијски пласмани и готовински еквиваленти и готовина.

Залихе материјала су исказане у износу од 255.001 КМ (брutto вриједности и нето вриједности), а односе се на залихе лијекова (168.364 КМ), санитетског материјала (2.793 КМ), потрошног медицинског материјала (67.577 КМ), робе у кухињи (1.611 КМ), осталог материјала, алата, инвентара и др. (14.656 КМ).

Дати аванси су исказани у износу од 8.671 КМ, а највећим дијелом се односе на претплате добављачима за набавку залиха материјала, робе и услуга од стране Фонда здравственог осигурања Републике Српске (7.370 КМ).

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 636.878 КМ (брutto вриједности и нето вриједности), а односе се на потраживања од купаца у земљи (407.245 КМ), иностранству (1.500 КМ) и остала краткорочна потраживања (228.133 КМ).

Потраживања од купаца у земљи се највећим дијелом односе на потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу пружања болничких здравствених услуга осигураним лицима Фонда у 2022. години (359.006 КМ), Град Зворник (25.052 КМ) и ЈЗУ Дом здравља Братунац (19.453 КМ).

Болница није извршила процјену наплативости потраживања од купаца и кориговала застарјела потраживања (која нису наплаћена у периоду од 12 мјесеци) у износу од 22.214 КМ, чиме су краткорочна потраживања прецијењена, а расходи од усклађивања вриједности имовине потцијењени за наведени износ, што није у складу са чланом 50. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и чланом 7. Правилника о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама ЈЗУ Болнице Зворник.

Остала краткорочна потраживања су исказана у износу од 228.133 КМ, а односе се на потраживања по основу рефундација накнада плата за вријеме породилског боловања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (213.894 КМ) и потраживања по основу поврата специјализације које доспијева на наплату у периоду до годину дана (14.239 КМ).

Потраживања и приходи по основу рефундација накнада плата за вријеме породилског боловања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске су прецијењени у износу од 213.894 КМ, што је детаљније објашњено у тачки 6.1.1.1. извјештаја.

Краткорочни финансијски пласмани су исказани у износу од 4.137 КМ, а односе се на потраживања од радника по основу поврата стамбених кредита који доспијевају на наплату у периоду до годину дана.

Болница није класификовала потраживања од радника по основу поврата стамбених кредита који доспијевају на наплату у периоду до годину дана у оквиру осталих краткорочних потраживања како је то предвиђено чланом 20. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Готовински еквиваленти и готовина су исказани у износу од 600.778 КМ, а односе се на новчана средства на пословним рачунима код банака (600.621 КМ) и новчана средства у благајни (157 КМ).

Препоручује се директору да обезбиједи да се врши процјена наплативости и исправка вриједности потраживања од купаца у складу са чланом 50. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.2.2. Билансна пасива

Билансна пасива на дан 31.12.2022. године је исказана у износу од 26.574.086 КМ, а односи се на капитал, дугорочна резервисања и дугорочне обавезе и краткорочне обавезе и краткорочна резервисања.

6.2.2.1. Капитал

Капитал је исказан у негативном износу од 1.912.608 КМ, а односи се на основни капитал, ревалоризационе резерве, нераспоређену добит и губитак.

Основни капитал је исказан у износу од 2.812.547 КМ. У судском регистру, по Рјешењу о регистрацији код Округног привредног суда у Бијељини од 15.02.2019. године, основни капитал оснивача Владе Републике Српске износи 0 КМ.

Основни капитал исказан у судском регистру и основни капитал у пословним књигама Болнице на дан 31.12.2022. године нису међусобно усклађени, како је дефинисано чланом 22. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске” број 67/13, 15/16 и 84/19).

Ревалоризационе резерве су исказане у износу од 875.745 КМ, а односе се на резерве формиране по основу процјене опреме (486.720 КМ) и земљишта (389.025 КМ).

Нераспоређена добит је исказана у износу од 2.915.579 КМ, а односи се на нераспоређену добит текуће године (2.151.738 КМ) и нераспоређену добит ранијих година (763.841 КМ).

По налазу ревизије, нераспоређена добит текуће године је прецијењена за 633.265 КМ (тачка 6.1.6. извјештаја), а нераспоређена добит ранијих година је прецијењена за 52.643 КМ (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

Губитак је исказан у износу од 8.516.479 КМ, а односи се на губитак ранијих година. По налазу ревизије, губитак је потцијењен за 130.196 КМ, због погрешног евидентирања ефеката укидања пореских обавеза (тачка 6.2.2.2. извјештаја).

Препоручује се директору да обезбиједи да се међусобно ускладе износи основног капитала уписаног у судском регистру и основног капитала исказаног у пословним књигама Болнице, како је прописано чланом 22. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској.

6.2.2.2. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе су исказане у износу од 23.422.067 КМ, а односе се на дугорочне кредите у земљи, остале дугорочне обавезе и разграничене приходе и примљене донације.

Дугорочни кредити у земљи су исказани у износу од 2.010.206 КМ, а односе се на обавезе по основу кредитног задужења код Уникредит банке (1.080.855 КМ), као и обавезе према Фонду здравственог осигурања Републике Српске по основу уговора о зајму из 2009. године (265.383 КМ) и уговора о преносу кредитних средстава по основу супсидијарног споразума о преносу и реализацији кредита из 2011. године у износу од 663.968 КМ.

У 2020. години Болница је, у складу са Одлуком Управног одбора, закључила Уговор о дугорочном кредиту са Уникредит банком а.д. Бања Лука, за рефинансирање постојећег дуга код банака и финансирање пренесених обавеза према добављачима. Кредит у износу од 1.800.000 КМ је одобрен на период од осам година, по номиналној каматној стопи 2,7%, а ефективна 2,77% годишње. Гаранција за кредитно задужење је дата од стране Владе Републике Српске.

У 2009. години, Болница је са Фондом здравственог осигурања Републике Српске закључила Уговор о зајму за недостајућа лична примања из 2008. године у износу од 1.553.916 КМ, а у 2011. години Болница је са Фондом здравственог осигурања закључила Уговор о преносу кредитних средстава по основу супсидијарног споразума о преносу и реализацији кредита у износу од 1.000.000 КМ, а ради плаћања пореза и доприноса на плате и дуговања према добављачима.

Стање дуга према Фонду здравственог осигурања Републике Српске по основу по основу уговора о зајму из 2009. године и уговора о преносу кредитних средстава из 2011. године у укупном износу од 1.053.020 КМ, је усаглашено на дан 31.12.2022. године.

Остале дугорочне обавезе су исказане у износу од 57.045 КМ, а односе се на обавезе према Фонду здравственог осигурања Републике Српске у складу са закљученим Споразумом о измирењу дуга по основу више дозначених средстава у претходном периоду. Споразум је закључен 2007. године у износу од 380.302 КМ.

У оквиру осталих дугорочних обавеза биле су евидентирани обавезе по репрограму Министарства финансија Републике Српске које су у цијелости искњижене након укидања репрограма. Наиме, Рјешењем Министарства финансија Републике Српске (од 25.11.2016. године), Болници је одобрено је одгођено плаћање пореског дуга по основу јавних прихода на период од 60 мјесечних анuitета уз грејс период од једне године у укупном износу од 1.157.858 КМ, од чега је главни дуг (703.846 КМ) и камата (454.012 КМ). Исте нису измирене до 2021. године. У 2022. години донесен је Закон о измјенама и допунама Закона о пореском поступку Републике Српске („Службени гласник Републике Српске” број 37/22) којим се додаје нови члан 120а који прописује застару права на наплату доспјелих пореских обавеза. Сходно наведеном, Министарство финансија Републике Српске је 11.11.2022. године донијело Рјешење о укидању рјешења о одгођеном плаћању пореског дуга из 2016. године у износу од 1.157.858 КМ, од чега главног дуга (703.846 КМ) и камате (454.012 КМ). Након укидања репрограма Рјешењем Пореске управе Републике Српске од 18.11.2022. године утврђена је застара права на наплату дијела доспјелих обавеза у износу од 636.155 КМ. Поменути рјешењем нису обухваћени доприноси за пензијско и инвалидско осигурање у износу 323.816 КМ.

Приликом евидентирања укидања пореских обавеза по Рјешењу Министарства финансија Републике Српске о укидању рјешења о одгођеном плаћању пореског дуга у укупном износу од 1.157.858 КМ и Рјешењу Пореске управе Републике Српске којим је утврђена застара права на наплату дијела доспјелих обавеза у износу од 636.155 КМ, евидентирано је више прихода по основу отписа пореског дуга него што је у поменути рјешењима застарјело пореских обавеза, што није у складу са чланом 12. став (4) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, којим је прописано да се приликом евидентирања пословних промјена у пословне књиге искључиво уносе подаци на основу вјеродостојних књиговодствених исправа. Због погрешног евидентирања рјешења Министарства финансија Републике Српске и Пореске управе Републике Српске, прецијењени су остали приходи и добици по основу отписа пореског дуга и добитак по основу осталих прихода и расхода у најмањем износу од 321.435 КМ, а потцијењен је губитак ранијих година за износ од 130.196 КМ и обавезе за порез и доприносе у најмањем износу од 451.631 КМ.

Разграничени приходи и примљене донације су исказане у износу од 21.354.816 KM, а највећим дијелом их чине донације у вези пројекта „Изградња и опремање новог објекта, реконструкција, адаптација и опремање постојећег објекта Болнице” од Владе Републике Србије (1.515.768 KM) и Владе Републике Српске-Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске (16.510.458 KM), примљене донације медицинске и друге опреме од ЈЗУ Институт за јавно здравство (187.560 KM), Фонда здравственог осигурања Републике Српске (431.715 KM), УНДП-а (210.903 KM), као и примљена донација за реконструкцију и адаптацију објекта Болнице од Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске из 2017. године (804.138 KM) и примљена донација за изградњу зграде управе и специјалистичких амбуланти од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске из 2009. године у износу од 1.595.728 KM.

Препоручује се директору да обезбиједи да се пословне промјене евидентирају на основу стварно насталог пословног догађаја како је прописано чланом 12. став (4) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

6.2.2.3. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 5.064.627 KM, а чине их краткорочне финансијске обавезе (361.058 KM), обавезе из пословања (301.675 KM), обавезе за плате и накнаде плата (3.914.142 KM), остале обавезе (126.237 KM) и обавезе за остале порезе, доприносе и друге даџбине у износу од 361.515 KM.

Краткорочне финансијске обавезе се односе на дио дугорочних обавеза које за плаћање доспијевају у периоду од годину дана по основу кредита код Уникредит банке (218.373 KM) и задужења код Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу уговора о зајму из 2009. године (72.998 KM), уговора о преносу кредитних средстава из 2011. године (50.671 KM) и Споразума о измирењу дуга из 2007. године у износу од 19.015 KM.

Обавезе из пословања се односе на обавезе према добављачима у земљи (298.556 KM) и иностранству (3.119 KM).

Обавезе према добављачима у земљи се састоје од обавеза према добављачима из Републике Српске у износу 237.394 KM (од чега су обавезе према добављачима по закљученим уговорима испоручилаца са Болницом (109.222 KM) и обавезе према добављачима по закљученим уговорима са Фондом здравственог осигурања Републике Српске по централизованом набавци лијекова (128.172 KM) и обавезе према добављачима из Федерације БиХ у износу 61.162 KM (од чега су обавезе према добављачима по закљученим уговорима испоручилаца са Болницом (4.923 KM) и обавезе према добављачима по закљученим уговорима са Фондом здравственог осигурања Републике Српске по централизованом набавци лијекова (56.239 KM).

Обавезе за плате и накнаде плата се односе на обавезе за плате и накнаде плата за новембар и децембар 2022. године (1.216.836 KM), обавезе за порез на плате и накнаде плата (272.965 KM) и обавезе за доприносе на плате и накнаде плата у износу од 2.424.341 KM.

Обавезе за порез на плате и накнаде плата састоје се од обавеза за порез за новембар и децембар 2022. године (91.034 KM), обавеза из ранијег периода (145.581 KM) и затезних камата (36.350 KM).

Обавезе за доприносе на плате и накнаде плата се односе на допринос за пензијско и инвалидско осигурање (1.388.513 KM), здравствено осигурање (866.392 KM), дјечију заштиту (114.250 KM) и допринос за осигурање од незапослености (55.186 KM). Наведене обавезе се састоје од обавеза за доприносе за новембар и децембар 2022.

године (589.490 КМ), обавеза из ранијег периода (1.593.603 КМ) и затезних камата обрачунатих од стране Министарства финансија (241.248 КМ).

Обавеза по основу затезних камата обрачунатих за неплаћени порез и доприносе у износу од 277.598 КМ су исказане у оквиру обавеза за порез на плате и накнаде плата (36.350 КМ) и обавеза за доприносе на плате и накнаде плата (241.248 КМ), што није у складу са чланом 37. став (4. и 5.) и чланом 38. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, којим је прописано да се на наведеним рачунима евидентирају обавезе према запосленима по основу пореза и доприноса на плате и накнаде плата, док је обавезу по основу затезне камате требало евидентирати у оквиру конта обавеза по основу камата. Због наведенога, прецијењене су обавезе за плате и накнаде плата за 36.350 КМ и обавезе за доприносе на плате и накнаде плата за 241.248 КМ, а потцијењене су остале обавезе по основу камата у износу од 277.598 КМ.

Остале обавезе се односе на обавезе према запосленима за трошкове превоза (10.851 КМ), обавезе према члановима управног одбора (4.000 КМ), обавезе за накнаде по уговорима о дјелу (9.385 КМ) и обавезе за трошкове принудне наплате по рјешењу Министарства финансија из ранијег периода (102.001 КМ).

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дацбине (361.515 КМ) се односе на обавезе за противпожарну накнаду (3.332 КМ), водну накнаду (402 КМ), доприносе за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (8.098 КМ), порез и доприноса на исплате физичким лицима по основу уговора о дјелу и управног одбора (25.867 КМ) и доприносе за пензијско и инвалидско осигурање за запослене из ранијег периода у износу од 323.816 КМ.

Обавезе за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање за запослене из ранијег периода у износу од 323.816 КМ нису класификоване у складу са чланом 37. став (5) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, којим је прописано да се на наведеном рачуну евидентирају обавезе за доприносе на плате и накнаде плата запослених. Због наведенога, прецијењене су обавезе за остале порезе, доприносе и друге дацбине, а потцијењене су обавезе за доприносе на плате и накнаде плата за износ од 323.816 КМ.

Препоручује се директору да обезбиједи да се обавезе за доприносе на плате и накнаде плата и обавезе по основу затезних камата исказују у складу са чланом 37. став (4. и 5.) и чланом 38. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.2.3. Ванбилансна евиденција

У Билансу стања на дан 31.12.2021. године су исказане позиције ванбилансне активе и пасиве у износу од 300.233 КМ, а односе се на туђи материјал-лијекове Фонда здравственог осигурања Републике Српске (151.402 КМ) и туђу имовину уступљену на кориштење (148.831 КМ). Лијекови се односе на вакцине и серуме (7.327 КМ), цитостатике (77.187 КМ) и скупе лијекове (66.889 КМ), а туђа имовина уступљена на кориштење се односи на опрему (83 рачунара и 188 читача) набављену приликом имплементације ИЗИС пројекта.

6.3. Биланс токова готовине

У Билансу токова готовине су исказани приливи готовине из пословних активности (14.053.126 КМ) и одливи готовине из пословних активности у износу од 13.187.558 КМ, што је за резултат имало нето прилив готовине из пословних активности у износу од 865.568 КМ. Приливи готовине из активности инвестирања су исказани у износу од

60.950 KM и одливи готовине из активности инвестирања (203.141 KM), што је за резултат имало нето одлив готовине из активности инвестирања у износу од 142.191 KM. Приливи готовине из активности финансирања су исказани у износу од 14.154 KM и одливи готовине из активности финансирања (212.483 KM), што је за резултат имало нето одлив готовине из активности финансирања у износу од 198.329 KM.

Нето прилив готовине исказан је у износу од 525.048 KM, готовина на почетку обрачуноског периода исказана је у износу од 75.730 KM, а готовина на крају обрачуноског периода у износу од 600.778 KM.

У Билансу токова готовине прецијењени су одливи готовине из активности инвестирања, а потцијењени су одливи готовине из пословних активности за износ од 24.837 KM, јер су су одливи готовине по основу исплате добављачима за куповину роба и услуга исказани у оквиру одливи готовине из активности инвестирања, што није у складу са чланом 14. став (4) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 16). Такође, у оквиру прилива готовине из пословних активности потцијењени су остали приливи за износ од 43.766 KM, а прецијењени су приливи од купаца за износ од 26.100 KM и приливи од премија, субвенција и дотација за износ од 17.666 KM, јер су приливи готовине од наплате прихода од закупнина исказани на приливима од купаца, а приливи од осталих пословних прихода по другим основама исказани на приливима од премија, субвенција и дотација, што није у складу са чланом 10. став (2., 4. и 5.) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Препоручује се директору да обезбиједи да се биланс токова готовине сачињава у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 7 - извјештај о токовима готовине.

6.4. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањене информације у вези сталности пословања, што није у складу са захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25 и 26) и за наведено препорука је дата у тачки 6.6. извјештаја.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према писаној информацији за потребе ревизије, у току 2022. године против Болнице су вођена два спора процијењене вриједности од 40.000 KM, а Болница је водила девет спорова против других лица процијењене вриједности од 505.000 KM.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2022. годину сачињене су Напомене које пружају неопходне опште податке о Болници, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примјењеним рачуноводственим политикама. Међутим, Напомене не пружају све додатне информације у складу са захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја и осталих Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања, јер нису објелодањене информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама у складу са захтјевима MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграф 86 и 89) и MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 114 тачка д. под (и)), затим информације о бруто књиговодственој вриједности и акумулираној исправци вриједности и корисном вијеку употребе или

стопама амортизације за сваку ставку некретнина, постројења и опреме признатих у финансијским извјештајима и књиговодственој вриједности сваке ревалоризоване класе постројења и опреме, у складу са захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, (параграф 37, 73 тачка (ц. и д.) и параграф 77 тачка е.), као ни информације у вези са детаљније структуре додјељених помоћи запосленима и примљених донација (природа и обим државних давања) према захтјевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 39).

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације о сталности пословања и додатне информације у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и осталих Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Ревизијски тим

Драган Милошевић, с.р.

Мира Матијашевић, с.р.

Јелена Љубанић, с.р.