



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne zdravstvene ustanove Bolnica Zvornik
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV052-23

Banja Luka, 04.08.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	5
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	9
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	10
	1. Uvod	10
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke.....	14
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana	15
	6. Finansijski izvještaji	16
	6.1. Bilans uspjeha	16
	6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi.....	16
	6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi.....	22
	6.1.3. Dobitak/gubitak redovne aktivnosti	22
	6.1.4. Ostali dobici i gubici.....	22
	6.1.5. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	23
	6.1.6. Neto dobit i gubitak perioda	23
	6.2. Bilans stanja.....	23
	6.2.1. Bilansna aktiva.....	23
	6.2.2. Bilansna pasiva	26
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	30
	6.3. Bilans tokova gotovine.....	30
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	31
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	31
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	31

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Bolnica Zvornik koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju sa stanjem na dan 31.12.2022. godine; Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu i Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Javne zdravstvene ustanove Bolnica Zvornik, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer popisom nije obuhvaćeno zemljište, nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem popisanih lijekova, popisne liste za popis centralnog magacina i kuhinje nisu ovjerene od strane odgovornog lica. Takođe, u popisnim komisijama su imenovana lica koja vode evidenciju o promjenama na imovini i obavezama koje su predmet popisa, a Izvještaji o popisu ne sadrže podatke o datumu početka i završetka popisa i uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisanih osnovnih sredstava, sitnog inventara, potraživanja, obaveza i robe.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.1. i 6.2.1.2. ovog Izvještaja:

Ostali poslovni prihodi i poslovni dobitak su precijenjeni za iznos od 285.094 KM i potraživanja po osnovu refundacije porodijskog bolovanja za iznos od 213.894 KM, a potcijenjeni su ostali dugoročno razgraničeni prihodi koji pripadaju budućim obračunskim periodima za iznos od 71.200 KM, jer prihodi i potraživanja po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme porodijskog odsustva nisu priznati u skladu sa članom 28. stav (3) Zakona o dječijoj zaštiti, a prihodi koji pripadaju budućim obračunskim periodima po osnovu odluke o sudskom poravnanju nisu iskazani u skladu sa članom 32. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.2. ovog Izvještaja:

Troškovi ostalih ličnih primanja su precijenjeni za iznos od 70.439 KM, a potcijenjeni su troškovi proizvodnih usluga za 149.825 KM, nematerijalni troškovi za 1.610 KM, ostali prihod po drugim osnovama za 119.166 KM, postrojenja i oprema za 8.190 KM i kratkoročna razgraničenja za 29.980 KM i poslovni dobitak za 38.170 KM, jer navedeni rashodi i prihodi i imovina nisu priznati i klasifikovani u skladu sa članom 24. stav (2), članom 45. stav (3. i 10.) i članom 47. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 32 i 33) i MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 16 i 17).

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.4. i 6.2.2.2. ovog Izvještaja:

Ostali prihodi i dobiti po osnovu otpisa poreskog duga i dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda su precijenjeni za iznos od 321.435 KM, a potcijenjeni su gubitak ranijih godina za iznos od 130.196 KM i obaveze za porez i doprinose za iznos od 451.631 KM, jer prilikom evidentiranja ukidanja poreskih obaveza po Rješenju Ministarstva finansija Republike Srpske o ukidanju rješenja o odgođenom plaćanju poreskog duga i Rješenju Poreske uprave Republike Srpske kojim je utvrđena zastara prava na naplatu dijela dospjelih obaveza, iskazano je više prihoda po osnovu otpisa zastarjelih poreskih obaveza, što nije u skladu sa članom 12. stav (4) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. ovog Izvještaja:

Vrijednost zemljišta i neraspoređena dobit ranijih godina su precijenjeni za iznos od 52.643 KM, jer Bolnica nije izvršila obezvređenje zemljišta u skladu sa izvršenom procjenom zemljišta, što nije u skladu sa članom 4. stav (2) i članom 50. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Vrijednost investicione imovine je potcijenjena za iznos od 74.013 KM, a građevinski objekti su precijenjeni za isti iznos, jer prostori dati pod zakup nisu iskazani kao investiciona imovina u skladu sa članom 5. stav (1. i 4.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 40 - Investicione nekretnine (paragraf 7, 16 i 20).

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1.1. i 6.2.1.2. ovog Izvještaja:

Dugoročni finansijski plasmani su precijenjeni za iznos od 124.434 KM i kratkoročna potraživanja za iznos od 22.214 KM, a potcijenjena su ostala dugoročna potraživanja za iznos od 81.742 KM i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine za iznos od 64.906 KM, jer potraživanja po osnovu datih kredita radnicima i odluke o sudskom poravnanju nisu iskazana u okviru ostalih duroročnih potraživanja i nije vršena korekcija (obezvređenje) nenaplaćenih datih kredita radnicima i potraživanja od kupaca, što nije u skladu sa članom 9. stav (6) i članom 50. stav (6. i 9.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.3. ovog Izvještaja:

Obaveze za plate i naknade plata su precijenjene za iznos od 36.350 KM i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine za iznos od 323.816 KM, a potcijenjene su obaveze za doprinose na plate i naknade plata za iznos od 82.568 KM i ostale obaveze po osnovu kamata za iznos od 277.598 KM, jer navedene obaveze nisu klasifikovane u skladu sa članom 37. stav (4. i 5.) i članom 38. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3. ovog Izvještaja:

Bilans tokova gotovine nije sačinjen u skladu sa članom 10. stav (2., 4. i 5.) i članom 14. stav (4) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva,

druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine (paragraf 16), jer prilivi i odlivi gotovine nisu razvrstani prema poslovnim aktivnostima i aktivnosti investiranja.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.4. i 6.6. ovog Izvještaja:

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije u vezi stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 25 i 26.

Takođe, Napomene uz finansijske izvještaje ne sadrže dodatne informacije i objelodanjivanja u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Bolnica Zvornik za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih finansijskih izvještaja kao cjeline a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, nema drugih pitanja koja treba objaviti u Izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o

efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Banja Luka, 04.08.2023. godine

Glavni revizor
Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Bolnica Zvornik za 2022. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne zdravstvene ustanove Bolnica Zvornik za 2022. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Javna zdravstvena ustanova Bolnica Zvornik je angažovala 23 izvršioca po ugovorima na određeno vrijeme u periodu dužem od perioda definisanim članom 39. stav (2) Zakona o radu.

Kod pet zaposlenih platna grupa ili koeficijent nisu određeni prema složenosti poslova radnog mjesta na koji su zaposleni raspoređeni, što nije u skladu sa članom 8. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

Jedan izvršilac je zaposlen na radno mjesto koje nije sistematizovano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a jedan zaposleni ne ispunjava posebne uslove radnog mjesta, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o radu i članom 4. stav (3) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva.

Ugovori o djelu sa 33 izvršioca su zaključeni za poslove koji predstavljaju redovnu, osnovnu djelatnost Javne zdravstvene ustanove Bolnica Zvornik i koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Obračun minulog rada za svaku navršenu godinu radnog staža vršen je na osnovicu koju je činila osnovna plata sa uvećanjima po osnovu rada noću, rada u dane praznika, i druge dane kada se po zakonu ne radi, dežurstva, pripravnosti, što nije u skladu sa članom 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

Uvećanje plate rukovodilaca osnovnih organizacionih jedinica vršeno je na osnovnu platu, što nije u skladu sa članom 10. stav (2) tačka 3. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

U 2022. godini, na osnovu odluka direktora vršena je isplata novčanih pomoći Sindikalnoj organizaciji i zaposlenima koje nisu planirane Finansijskim planom za 2022. godinu, što nije u skladu sa članom 24. Statuta JZU Bolnice Zvornik.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 04.08.2023. godine

Glavni revizor
Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure provođenja popisa i izvještavanje vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) poslovne promjene zaliha materijala evidentiraju na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, shodno članu 8. stav (1) i članu 9. stav (1. i 4.) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članu 12. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 3) priznavanje prihoda i potraživanja po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme porodiljskog bolovanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske vrši u skladu sa članom 28. stav (3) Zakona o dječijoj zaštiti, a prihodi koji pripadaju budućim obračunskim periodima iskazuju u skladu sa članom 32. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 4) unaprijed plaćeni rashodi, troškovi transportnih usluga, naknade po ugovorima van radnog odnosa, troškovi organizovanja manifestacija, rashodi i prihodi po osnovu korišćenja mobilnih telefona u VPN mreži i nabavka postrojenja i opreme priznaju i klasifikuju u skladu sa članom 24. stav (2), članom 45. stav (3. i 10.) i članom 47. stav (3) i zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 32 i 33) i MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 16 i 17),
- 5) potraživanja po osnovu datih kredita radnicima i odluke o sudskom poravnanju klasifikuju u okviru ostalih dugoročnih potraživanja i vrši korekcija (obezvređenje) nenaplaćenih datih kredita radnicima i potraživanja od kupaca u skladu sa članom 9. stav (6) i članom 50. stav (6. i 9.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 6) poslovne promjene evidentiraju na osnovu stvarno nastalog poslovnog događaja kako je opisano članom 12. stav (4) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 7) obaveze za doprinose na plate i naknade plata i obaveze po osnovu zateznih kamata iskazuju u skladu sa članom 37. stav (4. i 5.) i članom 38. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 8) bilans tokova gotovine sačinjava u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 - izvještaj o tokovima gotovine,
- 9) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije o stalnosti poslovanja i dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) trajanje radnog odnosa za zaposlene na određeno vrijeme uskladi sa članom 39. Zakona o radu,
- 2) u ugovorima o radu koeficijenti određuju prema radnom mjestu shodno članu 8. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske, te da se u ugovorima o radu utvrdi platna grupa, podgrupa i platni razred za svakog zaposlenog shodno članu 24. navedenog zakona,
- 3) zaposleni raspoređuju na sistematizovana radna mjesta prema stečenoj stručnoj spremi shodno članu 26. Zakona o radu i članu 4. stav (3) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva,
- 4) ugovori o djelu za poslove van djelatnosti poslodavca zaključuju shodno članu 205. Zakona o radu,
- 5) obračun uvećanja plate po osnovu minulog rada i obračun plate rukovodilaca osnovnih organizacionih jedinica vrši u skladu sa članom 6. stav (3) i članom 10. stav (2) tačka 3. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,
- 6) novčane pomoći zaposlenima isplaćuju u slučajevima propisanim Kolektivnim ugovorom za zaposlene u JZU Bolnica Zvornik,
- 7) izvršenje rashoda vrši u skladu sa finansijskim planom, shodno članu 24. Statuta JZU Bolnica Zvornik,
- 8) uspostavi jedinica za internu reviziju u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- 9) za usluge reprezentacije primjenjuju adekvatni postupci i procedure javnih nabavki shodno članu 6. Zakona o javnim nabavkama i da se izbor postupka javne nabavke i objavljivanja vrše shodno članu 69. stav (2), članu 74. stav (2) i članu 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama,
- 10) za godišnji program rada i finansijski plan pribavlja saglasnost Vlade Republike Srpske shodno članu 19. stav (1) tačka 1. Zakona o sistemu javnih službi,
- 11) obračun poreza i doprinosa na oporezive naknade vrši u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 7., članom 4. stav (3) i članom 52. (tačka 5. i 9.) Zakona o porezu na dohodak i članom 3. i 6. Zakona o doprinosima,
- 12) međusobno usklade iznosi osnovnog kapitala upisanog u sudskom registru i osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama Bolnice, kako je propisano članom 22. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj, član 22;
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva;
- Zakon o radu, član 26., 39., 204-207;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII, XIII;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27;
- Zakon o dječijoj zaštiti;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o osnovama za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga i načinu finansiranja zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj u 2022. godini;
- Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Odluka o participaciji;
- Statut Javne zdravstvene ustanove Bolnice Zvornik;
- Kolektivni ugovor za zaposlene u JZU Bolnice Zvornik;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JZU Bolnice Zvornik.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna zdravstvena ustanova Bolnica Zvornik (u daljem dijelu teksta: Bolnica) je osnovana od strane Vlade Republike Srpske Odlukom o osnivanju Opšte bolnice Zvornik od 2005. godine i Odlukom o usklađivanju akta od 2012. godine. Bolnica je pravno lice sa statusom javne zdravstvene ustanove II nivoa u kategorizaciji bolnica, koja obavlja specijalističko-konsultativno i bolničko liječenje svih populacionih i nozoloških grupa u skladu sa dijagnostičko-terapijskim grupama, specijalističke medicinske prakse i ostale vidove zdravstvene zaštite.

Obavljanje djelatnosti, organizacija, finansiranje i druga pitanja od značaja za rad Bolnice definisana su Zakonom o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 106/09, 44/15 i 57/22) i Zakonom o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 68/07, 109/12 i 44/16).

Organi upravljanja Bolnice su Upravni odbor i direktor koje imenuje i razrješava Vlada Republike Srpske.

Bolnica se finansira od strane Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u skladu sa potpisanim Ugovorom o pružanju i finansiranju bolničkih zdravstvenih usluga osiguranim licima Fonda u 2022. godini, dotacijama iz budžeta, donacijama i iz drugih izvora finansiranja.

Finansijsko poslovanje se obavlja preko poslovnih računa otvorenih kod banaka.

Bolnica je u propisanom roku dostavila primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2022. godine i dodatnu dokumentaciju koja nije prezentovana reviziji do datuma izrade revizorskog izvještaja. Primjedbe su prihvaćene djelimično.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

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

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Statutom Bolnice je utvrđena djelatnost, zastupanje i predstavljanje, unutrašnja organizacija, organi rukovođenja i upravljanja, stručna tijela te druga pitanja značajna za poslovanje, a Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JZU Bolnice Zvornik (od 2021. godine) utvrđena je organizaciona struktura Bolnice, ukupan broj radnih mjesta, nazivi i opisi radnih mjesta, uslovi i posebni uslovi, kao i druga pitanja značajna za rad. Vlada Republike Srpske je dala saglasnost na Statut JZU Bolnice Zvornik (od 2013. godine).

Upravni odbor Bolnice je 08.11.2021. godine donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JZU Bolnice Zvornik, a u postupku davanja saglasnosti na isti, Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite je donijelo tri Privremena rješenja u kojima su navedene aktivnosti koje je neophodno sprovesti kako bi se stekli uslovi za davanje bezuslovne saglasnosti na pravilnik od strane Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite, uz navedeni rok do 30.11.2023. godine.

Pomenutim pravilnikom je sistematizovano 167 radnih mjesta sa 372 izvršioca. Na dan 31.12.2022. godine u Bolnici je bilo zaposleno 355 izvršilaca, od čega 313 na neodređeno vrijeme i 42 na određeno vrijeme.

U toku 2022. godine radni odnos na neodređeno vrijeme je zasnovalo 30 zaposlenih, od čega je kod 29 zaposlenih došlo do promjene statusa (ranije su imali status zaposlenih na određeno vrijeme). Bolnica je pribavila odobrenje od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za prijem 34 zaposlena. U 2022. godini radni odnos je prestao za 15 zaposlenih, od čega 11 zaposlenih je penzionisano, dok je za četiri radni odnos prestao na lični zahtjev zaposlenog.

U 2022. godini je bilo zaposleno 23 izvršioca na određeno vrijeme i kojima radni odnos na određeno vrijeme traje duže od dvije godine (kod dva zaposlena preko četiri godine, kod devet zaposlenih preko tri godine i kod 12 zaposlenih radni odnos na određeno vrijeme je trajao preko dvije godine). Angažovanje izvršilaca po ugovorima na određeno vrijeme u periodu dužem od 24 mjeseca, nije u skladu sa članom 39. stav (2) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 1/16, 66/18 i 119/21), kojim je propisano da poslodavac i radnik mogu zaključiti jedan ili više ugovora o radu na određeno vrijeme za period koji sa prekidima ili bez prekida ne može biti duži od ukupno 24 mjeseca.

Kod pet zaposlenih platna grupa ili koeficijent nisu određeni prema složenosti poslova radnog mjesta na koji su zaposleni raspoređeni, što nije u skladu sa članom 8. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 68/22), kojim je propisano da način utvrđivanja i isplate plata zaposlenog zavise od radnog mjesta, platne grupe, podgrupe i platnog razreda. Takođe, u ugovorima o radu utvrđen je platni koeficijent zaposlenih sa navođenjem uvećanja plate kod radnih mjesta sa posebnim ovlaštenjima i odgovornostima ili je utvrđena bruto plata, a nije utvrđena platna grupa, podgrupa i platni razred, što nije u skladu sa članom 24. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

Jedan zaposleni ne ispunjava posebne uslove radnog mjesta, jer posjeduje srednju stručnu spremu, a uslov za navedeno radno mjesto je visoka stručna sprema, sa jednim zaposlenim je zaključen ugovor o radu i isti je raspoređen na radno mjesto koje nije propisano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o radu i članom 4. stav (3) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 2/22), kojim je propisano zasnivanje radnog odnosa i da se zaposleni može rasporediti na radno mjesto u skladu sa aktom o sistematizaciji radnih mjesta.

U 2022. godini zaključena su 33 ugovora o djelu (sa doktorima raznih specijalnosti) za poslove koji predstavljaju redovnu, osnovnu djelatnost Bolnice i koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu, kojim je propisano da poslodavac može sa određenim licem zaključiti ugovor o djelu radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca.

Obračun plata i ostalih primanja zaposlenih u Bolnici nije u potpunosti vršen u skladu sa odredbama Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske, Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva i Kolektivnog ugovora za zaposlene u JZU Bolnica Zvornik (od 25.03.2022. godine), jer:

- uvećanje plate po osnovu minulog rada vršeno je na osnovicu koju je činila osnovna plata sa uvećanjima po svim osnovama (naknada za noćni rad, rad praznikom i druge dane kada se po zakonu ne radi, dežurstvo, pripravnost, medicinska pratnja i drugo), što nije u skladu sa članom 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske, kojim je propisano da se uvećanje plate za svaku navršenu godinu staža osiguranja, vrši na osnovnu platu

- kao proizvoda cijene rada i koeficijenta utvrđenog prema platnoj grupi, platnoj podgrupi i platnom razredu,
- kod rukovodilaca osnovne organizacione jedinice, u periodu od januara do novembra 2022. godine, obračun plate je vršen na način da se na osnovnu platu (proizvod koeficijenta za visoko obrazovanje u petogodišnjem odnosno šestogodišnjem trajanju i cijene rada) obračuna uvećanje od 20%, što nije u skladu sa članom 10. stav (2) tačka 3. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske, kojim je propisano da se obračun plate rukovodilaca osnovne organizacione jedinice vrši tako da se uvećanje od 20% obračuna na osnovicu koju čini prosječna plata zaposlenih sa visokom stručnom spremom organizacione jedinice kojom zaposleni sa posebnim ovlaštenjima rukovodi,
 - naknada za medicinsku pratnju prilikom medicinskog transporta pacijenata iz ustanove u ustanovu, isplaćivana je i vozačima čak i u slučajevima kada se ne prevoze bolesnici već i kod prevoza kovid testova i kiseonika, prevoz doktora na seminare i drugo, što nije u skladu sa članom 24. stav (1) tačka 7. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva i članom 33. stav (1) tačka 8. Kolektivnog ugovora za zaposlene u JZU Bolnica Zvornik. Navedena nepravilnost je otklonjena u toku revizije, te nije data prepeporuka po tom osnovu,
 - obračun i isplata jednokratne novčane pomoći povodom praznika za sve zaposlene (21.600 KM) nije u skladu sa članom 34. Kolektivnog ugovora za zaposlene u JZU Bolnica Zvornik, kojim su propisane novčane pomoći na koje ima pravo zaposleni ili njegova porodica (pomoć u slučaju smrti radnika, smrti člana uže porodice, teške invalidnosti i dugotrajne bolesti radnika), a istim nisu predviđene ostale vrste pomoći,
 - isplate novčane pomoći Sindikalnoj organizaciji Bolnice povodom organizovanja manifestacije Bijele večeri 2022. godine i novčanih poklona ženama zaposlenima u Bolnici, nisu planirane Finansijskim planom za 2022. godinu, što nije u skladu sa članom 24. Statuta JZU Bolnice Zvornik. Takođe, direktor Bolnice donio je dvije odluke o odobrenju isplate novčane pomoći Sindikalnoj organizaciji Bolnice za omogućavanje odlaska radnicima Bolnice na Medicinijadu (9.000 KM) i za organizaciju svečane večere povodom završetka poslovne 2022. godine (13.185 KM). Donošenje odluka o trošenju sredstava koje nije planirano Finansijskim planom za 2022. godinu, nije u skladu sa članom 24. Statuta JZU Bolnice Zvornik.

U skladu sa Odlukom o predmetu popisa, vremenu i načinu popisa, imenovanju popisnih komisija i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđene su neusklađenosti sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 45/16 i 113/21), jer popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina u vlasništvu Bolnice (zemljište), što nije u skladu sa članom 4. stav (1) tačka 1. Pravilnika, popisne liste za popis centralnog magacina i kuhinje nisu ovjerene od strane odgovornog lica (član 17. stav (8) Pravilnika), nije izvršen popis strukture potraživanja i obaveza već je popisano samo njihov saldo, za utvrđene vrijednosne razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja i nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem popisanih lijekova, kao i lijekova evidentiranih u vanbilansnoj evidenciji (citostatici, skupi i specifični lijekovi, insulin, serum i vakcine), što nije u skladu sa članom 18. stav (1) tačka 7. i članom 25. stav (1. i 2.) Pravilnika. U komisijama za popis zaliha lijekova u apoteci i popis potraživanja, obaveza, gotovog novca i ekvivalenata gotovine imenovana su lica koja vode evidenciju o promjenama na imovini i obavezama koje su predmet popisa, što nije u skladu sa članom 14. Pravilnika. Izvještaji popisnih komisija ne sadrže podatke o datumu početka i završetka popisa (Komisija za popis zaliha lijekova u apoteci, Komisija za popis potraživanja, obaveza, gotovog novca i

ekvivalenata gotovine i Komisija za popis centralnog magacina i kuhinje), radnom angažmanu lica angažovanih na popisu (Centralna popisna komisija, Komisija za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, Komisija za popis zaliha lijekova u apoteci, Komisija za popis potraživanja, obaveza, gotovog novca i ekvivalenata gotovine i Komisija za popis centralnog magacina i kuhinje) i uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisanih potraživanja i obaveza (Centralna popisna komisija, Komisija za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, Komisija za popis potraživanja, obaveza, gotovog novca i ekvivalenata gotovine i Komisija za popis centralnog magacina i kuhinje), što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 1., 2. i 3. Pravilnika. Rezultati popisa, prije izrade finansijskog izvještaja nisu proknjiženi u skladu sa odlukom Upravnog odbora, jer odlukom Upravnog odbora usvojen je prijedlog za otpis osnovnih sredstava i sitnog inventara i naloženo da se izvrši isknjižavanje istih iz poslovnih knjiga. Pomenutom odlukom nije obuhvaćen otpis zastarjelih obaveza (14.948 KM), datih avansa (9.356 KM) i lijekova (1.893 KM) kako je predviđeno članom 21. stav (2) tačka 3. i stav (3) Pravilnika.

Pomoćna knjiga osnovnih sredstava nije usaglašena sa Glavnom knjigom na dan 31.12.2022. godine za iznos vrijednosti zemljišta od 389.025 KM koje nije bilo evidentirano u pomoćnoj knjizi. Navedeno zemljište je u toku revizije evidentirano u pomoćnoj knjizi, te nije data preporuka po tom osnovu.

U finansijskom knjigovodstvu izvršeno je evidentiranje izlaza sa zaliha zaštitne opreme nabavljene iz projekta Kovid 19, bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave o izlazu materijala sa zaliha („izdatnica“ koja se kreira prilikom izdavanja materijala sa zaliha, na osnovu trebovanja od strane organizacionih jedinica Bolnice), što nije u skladu sa članom 8. stav (1) i članom 9. stav (1. i 4.) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kojima se definiše pojam knjigovodstvene isprave, vjerodostojnost i odgovornost za ispravnost i potpunost i članom 19., 23. i 30. Pravilnika o računovodstvu Bolnice (od 2020. godine), kojima je propisana interna dokumentacija Bolnice, koja se knjigovodstvena isprava smatra vjerodostojnom i način sačinjavanja naloga za knjiženje. Takođe, u finansijskom knjigovodstvu nije evidentirana nabavka gasa u okviru zaliha materijala kako je propisano članom 12. stav (11) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Naime, od ukupno isporučene vrijednosti gasa u 2022. godini od 174.822 KM, samo je iznos od 15.403 KM evidentiran u okviru zaliha medicinskog potrošnog materijala, a iznos od 159.419 KM je direktno evidentiran kao trošak materijala.

Tokom godine, Bolnica je vršila usaglašavanja međusobnih potraživanja i obaveza sa kupcima i dobavljačima. Neusaglašeno stanje potraživanja od Grada Zvornika po osnovu refundacija za naknadu plata pripravnika i Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme porodijskog bolovanja, Bolnica nije objelodanila u Napomenama kako je predviđeno članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Pravilnikom o računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama JZU Bolnice Zvornik (od 2020. godine) nisu obuhvaćeni novi Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja koji su u primjeni kako je definisano članom 7. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

U 2022. godini sistem finansijskog upravljanja i kontrole u Bolnici nije bio uspostavljen, a odgovorno lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole je imenovano u mjesecu avgustu. Aktivnosti na implementaciji sistema finansijskog upravljanja i kontrole su dijelom provedene u 2023. godini, u smislu sačinjavanja liste poslovnih procesa, uspostavljanja registra rizika i usvajanja strategije upravljanja rizicima. Takođe, nije organizaciono uspostavljena jedinica za internu reviziju, što je propisano članom 19. navedenog zakona.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački navedeno u većini tačaka ovog izvještaja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **trajanje radnog odnosa za zaposlene na određeno vrijeme uskladi sa članom 39. Zakona o radu,**
- **u ugovorima o radu koeficijenti određuju prema radnom mjestu shodno članu 8. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske, te da se u ugovorima o radu utvrdi platna grupa, podgrupa i platni razred za svakog zaposlenog shodno članu 24. navedenog zakona,**
- **zaposleni raspoređuju na sistematizovana radna mjesta prema stečenoj stručnoj spremi shodno članu 26. Zakona o radu i članu 4. stav (3) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva,**
- **ugovori o djelu za poslove van djelatnosti poslodavca zaključuju shodno članu 205. Zakona o radu,**
- **obračun uvećanja plate po osnovu minulog rada i obračun plate rukovodilaca osnovnih organizacionih jedinica vrši u skladu sa članom 6. stav (3) i članom 10. stav (2) tačka 3. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,**
- **novčane pomoći zaposlenima isplaćuju u slučajevima propisanim Kolektivnim ugovorom za zaposlene u JZU Bolnica Zvornik,**
- **izvršenje rashoda vrši u skladu sa finansijskim planom, shodno članu 24. Statuta JZU Bolnica Zvornik,**
- **postupci i procedure provođenja popisa i izvještavanje vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,**
- **poslovne promjene zaliha materijala evidentiraju na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, shodno članu 8. stav (1) i članu 9. stav (1. i 4.) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članu 12. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,**
- **uspostavi jedinica za internu reviziju u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Bolnice za 2022. godinu sa tri dopune plana planirano je 107 postupaka javnih nabavki u ukupnom iznosu od 4.211.220 KM bez uračunatog poreza na dodatu vrijednost (u daljem dijelu teksta: PDV) i to nabavka roba 3.283.120 KM, usluga 438.100 KM i radova (490.000 KM).

Prema izvještaju o realizaciji u 2022. godini je realizovano 166 postupka javnih nabavki (70 postupaka je planirano Planom javnih nabavki, a 96 postupaka pokrenuto posebnom odlukom o pokretanju postupka javne nabavke) ukupne ugovorene vrijednosti 1.755.444 KM (bez PDV-a), od čega 13 otvorenih postupaka (1.303.439 KM), 7 konkurentskih zahtjeva (223.758 KM), 143 direktna sporazuma (126.304 KM), jedan pregovarački postupak bez objave (22.500 KM) i 2 postupka u skladu sa Aneksom II dio B Zakona (79.443 KM). U 2022. godini realizovana su tri postupka javne nabavke planirana u 2021. godini u iznosu 62.295 KM, a u 2023. godini realizovano je 6 postupaka javnih nabavki planiranih u 2022. godini ukupne ugovorene vrijednosti 396.244 KM.

Revizijskim ispitivanjem je obuhvaćeno 17 postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 1.053.739 KM (58% od ukupno ugovorenih javnih nabavki) i to provedenih putem pet otvorenih postupaka (862.526 KM), dva konkurentna zahtjeva (81.086 KM), osam direktnih sporazuma (37.934 KM), jednog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja (22.500 KM) i jednog postupka u skladu sa Aneksom II dio B Zakona (49.693 KM).

U 2022. godini nije proveden postupak javne nabavke za usluge reprezentacije u najmanjem iznosu od 10.123 KM, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 39/14), jer nije dodijeljen ugovor primjenom adekvatnog postupka javne nabavke u skladu sa Zakonom i podzakonskim aktima, niti je vršena provjera kvalifikacija ponuđača.

Bolnica nije sačinila godišnje obavještenje o dodjeli ugovora u postupku osiguranja imovine, vozila i radnika, što nije u skladu sa članom 74. stav (2) Zakona o javnim nabavkama i članom 13. Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama, kojima je propisano da se u slučaju primjene postupka dodjele ugovora iz Aneksa II dio B Zakona, sačinjava godišnje obavještenje o dodjeli ugovora najkasnije u roku od 30 dana od isteka kalendarske godine.

Kod četiri postupka javne nabavke (osteosintetskog materijala, vodovodnog materijala, tekstilnih proizvoda i usluga osiguranja imovine, vozila i radnika), ugovoren je veći iznos od planiranog Planom javnih nabavki. Navedeno nije u skladu sa članom 69. stav (2) Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisana obaveza ugovornog organa da poništi postupak javne nabavke ako su cijene svih prihvatljivih ponuda znatno veće od objezbjeđenih sredstava za predmetnu nabavku. U preporuci o izboru najpovoljnijeg ponuđača, niti u drugim dokumentima, komisija za javne nabavke nije navodila činjenicu da je vrijednost najniže prihvatljive ponude veća od procijenjene vrijednosti iz plana ili odluke o pokretanju postupka, što nije u skladu sa članom 21. Pravilnika o javnim nabavkama JZU Bolnice Zvornik.

Na veb stranici Bolnice kvartalno su objavljivani osnovni elementi ugovora za prva tri kvartala 2022. godine. Bolnica nije objavila osnovne elemente ugovora na veb stranici Bolnice zaključene u periodu 01.10-10.12.2022. godine, što nije u skladu sa članom 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama i članom 4. Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora, koje je bilo na snazi do 10.12.2022. godine.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se za usluge reprezentacije primjenjuju adekvatni postupci i procedure javnih nabavki shodno članu 6. Zakona o javnim nabavkama i da se izbor postupka javne nabavke i objavljivanja vrše shodno članu 69. stav (2), članu 74. stav (2) i članu 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Bolnica je donijela Godišnji program rada za 2022. godinu i Finansijski plan za 2022. godinu kojim su planirani ukupni prihodi (15.290.000 KM) i ukupni rashodi (14.940.000 KM). Prvom izmjenom Godišnjeg programa rada i Finansijskog plana za 2022. godinu planirani su ukupni prihodi (15.932.000 KM) i ukupni rashodi (15.590.046 KM), a drugom izmjenom Godišnjeg programa rada i Finansijskog plana za 2022. godinu planirani su ukupni prihodi (16.282.000 KM) i ukupni rashodi u iznosu od 15.940.046 KM.

Upravni odbor Bolnice je 30.12.2021. godine usvojio Godišnji program rada i Finansijski plan za 2022. godinu, prvu izmjenu pomenutih planova (11.07.2022. godine) i drugu izmjenu pomenutih planova (09.09.2022. godine), ali isti nisu dostavljeni Vladi Republike Srpske na saglasnost, što nije u skladu sa članom 19. stav (1) tačka 1. Zakona o sistemu javnih službi.

Drugom izmjenom Finansijskog plana za 2022. godinu (od septembra 2022. godine) planirani su prihodi u iznosu od 16.282.000 KM, a čine ih prihodi od Fonda zdravstvenog

osiguranja Republike po osnovu o regulisanju međusobnih odnosa prilikom pružanja bolničkih zdravstvenih usluga osiguranim licima (15.182.000 KM), prihodi od participacije (380.000 KM), prihodi od donacija (550.000 KM), prihodi od dotacija Grada Zvornik (70.000 KM), prihodi od refundacija bolovanja (70.000 KM), ostali prihodi po drugim osnovama (20.000 KM) i finansijski prihodi u iznosu od 10.000 KM.

Rashodi su planirani u iznosu od 15.940.046 KM, a čine ih troškovi bruto plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (10.640.366 KM), troškovi materijala, goriva i energije, medicinskog materijala (3.554.680 KM), troškovi proizvodnih usluga (414.000 KM), troškovi amortizacije (980.000 KM), ostali nematerijalni troškovi (181.000 KM) i finansijski rashodi u iznosu od 170.000 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se za godišnji program rada i finansijski plan pribavlja saglasnost Vlade Republike Srpske shodno članu 19. stav (1) tačka 1. Zakona o sistemu javnih službi.

6. Finansijski izvještaji

Finansijski izvještaji Bolnice su sačinjeni i prezentovani na obrascima propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 59/22).

6.1. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha su iskazani ukupni prihodi u iznosu od 18.212.842 KM, ukupni rashodi u iznosu od 16.061.104 KM i neto dobit perioda u iznosu od 2.151.738 KM. Ukupne prihode čine poslovni prihodi i ostali prihodi i dobiti, a ukupne rashode čine poslovni rashodi, finansijski rashodi, ostali rashodi i gubici i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine

6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi

6.1.1.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 16.803.611 KM, a čine ih prihodi od pruženih usluga na domaćem i inostranom tržištu (14.742.356 KM) i ostali poslovni prihodi (2.061.255 KM). Prema nalazu revizije poslovni prihodi su precijenjeni u ukupnom iznosu od 165.928 KM.

Prihodi od pruženih usluga na domaćem i inostranom tržištu se odnose na prihode od pruženih bolničkih zdravstvenih usluga osiguranim licima koje finansira Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (14.251.182 KM), pruženih zdravstvenih usluga pedijatrije KSZ (98.426 KM), prihode od participacije (354.068 KM) i ostale prihode od pružanja usluga fizičkim i pravnim licima koji nisu vezani za ugovor sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 38.680 KM.

Prihode od pruženih bolničkih zdravstvenih usluga osiguranim licima koje finansira Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske čine prihodi od pruženih usluga bolničke zdravstvene zaštite - Model 1 (7.994.470 KM), usluga konsultativno-specijalističke zaštite i usluga sekundarnog i tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite-Model 4 (5.960.006 KM), usluga zdravstvene zaštite licima kojima su povrede prouzrokovane upotrebom motornog vozila ili štetnom radnjom trećeg lica (56.803 KM), usluga pratnje uz bolesne osobe (40.000 KM), usluga laboratorijske dijagnostike i radiologije za Domove zdravlja (87.555 KM), usluge prevoza sanitetskim vozilom (108.266 KM) i pružene usluge ino-osiguranicima (48.849 KM). Navedeni prihodi su umanjeni po konačnom obračunu Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u ukupnom iznosu od 41.072 KM kojeg čine usluge koje su izvršile druge zdravstvene ustanove (34.383 KM), prekoračenja u propisanim lijekovima na recept (516 KM) i refundacija (6.173 KM). Takođe, izvršena su umanjjenja i korekcije po osnovu kontrole izvršenih usluga (2.250 KM) i popisa u iznosu od 1.445 KM.

Ugovorom o pružanju i finansiranju bolničkih zdravstvenih usluga osiguranim licima Fonda u 2022. godini (uključujući dva aneksa ugovora), koji je Bolnica zaključila sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, ugovoren je iznos od ukupno 14.992.000 KM, od čega je za finansiranje zdravstvenih usluga po Modelu 1 (bolnička zdravstvena zaštita) ugovoren iznos od 8.906.350 KM, za zdravstvene usluge po Modelu 4 (konsultativno-specijalistička zdravstvena zaštita, usluge dijagnostike sekundarnog i tercijarnog nivoa zaštite, pratoci uz bolesne osobe) iznos od 6.000.006 KM i sredstva za zdravstvene usluge pedijatrije KSZ-primarna zdravstvena zaštita iznos od 85.644 KM. Takođe, navedenim ugovorom definisane su i druge usluge kao što su zdravstvene usluge ino-osiguranicima, usluge sanitetskog prevoza koje se priznaju po pređenom kilometru i 30% od cijene goriva i usluge zdravstvene zaštite licima kojima su povrede prouzrokovane upotrebom motornog vozila ili štetnom radnjom trećeg lica po cjenovniku Fonda.

Ostali prihodi od pružanja usluga fizičkim i pravnim licima koji nisu vezani za ugovor sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske se najvećim dijelom odnose na prihode od JZU Domu zdravlja Bratunac za usluge RTG slikanja i očitavanja nalaza (19.453 KM) i usluge prevoza dijaliznih pacijenata (9.989 KM).

Ostali poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 2.061.255 KM, a čine ih prihodi od donacija (1.536.289 KM), prihodi po osnovu refundacije porodijskog bolovanja (352.242 KM), prihodi od zakupnina (26.250 KM) i ostali poslovni prihodi po drugim osnovama u iznosu od 146.474 KM.

Prihodi od donacija se odnose na prihode priznate u skladu sa zahtjevima MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državnih pomoći (paragraf 17. i 18.), a čine ih prihodi po osnovu obračunate amortizacije doniranih građevinskih objekata i opreme (1.270.289 KM), donacija od Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost po osnovu ugovora o sufinansiranju Projekta „Zbrinjavanje medicinskog otpada u vrijeme pandemije kovid-19” (7.500 KM), te donaciju lične zaštitne opreme i sredstava za dezinfekciju u cilju zaštite zaposlenih i prevencije širenja, suzbijanja i otklanjanja virusa Kovid-19 shodno zaključcima Republičkog štaba za vanredne situacije u iznosu od 258.500 KM.

Prihodi po osnovu refundacije porodijskog bolovanja u cjelosti se odnose na prihod od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske.

Bolnica je, u 2022. godini, priznala prihode i potraživanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske za cjelokupni period korištenja porodijskog odsustva i za dio koji se odnosio na 2023. godinu, što nije u skladu sa članom 28. stav (3) Zakona o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 114/17, 122/18, 107/19 i 119/21), kojim je propisana procedura podnošenja zahtjeva za refundaciju naknade plate za vrijeme korišćenja porodijskog odsustva, uz koji se prilaže dokaz o isplaćenju naknadi plate i uplaćenim doprinosima, a što je uslov za knjiženje potraživanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske. Zbog navedenoga, precijenjeni su prihodi i potraživanja po osnovu refundacije porodijskog bolovanja i poslovni dobitak u iznosu od 213.894 KM.

Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama se najvećim dijelom odnose na prihode od dotacija lokalne zajednice Grada Zvornik (2.838 KM), prihode od UIO po osnovu povrata plaćene akcize (5.636 KM) i prihode od povrata uplaćenih sredstava za troškove specijalizacije u iznosu od 132.120 KM.

Odlukom o sudskom poravnanju o povratu uplaćenih sredstava za troškove specijalizacije ljekara (od 22.08.2022. godine) utvrđeno je da će tužena ukupan dug prema Bolnici od 132.000 KM isplatiti u iznosu od 60.000 KM u roku od 10 dana od dana potpisivanja ovog poravnanja, a preostali dio duga od 72.000 KM u 180 mjesečnih rata po 400 KM. Bolnica je iskazala prihode po osnovu odluke o sudskom poravnanju o povratu uplaćenih sredstava za troškove specijalizacije u 180 mjesečnih rata u okviru ostalih poslovnih prihoda po drugim osnovama, što nije u skladu sa članom 32. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini

računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 104/21 i 59/22), kojim je propisano da se prihodi koji pripadaju budućim obračunskim periodima evidentiraju u okviru razgraničenih prihoda. Zbog navedenog, ostali poslovni prihodi po drugim osnovama i poslovni dobitak su precijenjeni, a ostali dugoročno (odloženi) razgraničeni prihodi koji pripadaju budućim obračunskim periodima su potcijenjeni u iznosu od 71.200 KM.

Takođe, ostali prihodi po drugim osnovama su potcijenjeni u iznosu od 119.166 KM, što je navedeno u tački 6.1.1.2. izvještaja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se priznavanje prihoda i potraživanja po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme porodiljskog bolovanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske vrši u skladu sa članom 28. stav (3) Zakona o dječijoj zaštiti, a prihodi koji pripadaju budućim obračunskim periodima iskazuju u skladu sa članom 32. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.1.1.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi su iskazani u iznosu od 15.865.360 KM, a čine ih troškovi materijala, troškovi goriva i energije, troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi i troškovi poreza i doprinosa. Prema nalazu revizije poslovni rashodi su potcijenjeni u ukupnom iznosu od 80.996 KM.

Troškovi materijala su iskazani u iznosu od 2.365.690 KM, a odnose se na troškove materijala za izradu učinaka (2.194.364 KM) i troškove ostalog materijala u iznosu od 171.326 KM.

Troškovi materijala za izradu učinaka se odnose na lijekove (788.302 KM), sanitetski materijal (78.289 KM), medicinski potrošni materijal (995.389 KM), potrošni materijal za potrebe apoteke (258.221 KM), troškove pomoćnog materijala za izradu učinaka (64.476 KM) i troškove ostalog materijala za izradu (9.687 KM).

Troškovi ostalog materijala se odnose na utrošeni materijal u prometu proizvodima i uslugama (490 KM), utrošenu HTZ opremu (14.879 KM), utrošeni sitan alat i inventar (33.141 KM), materijal i dijelove utrošene za tekuće održavanje osnovnih sredstava (38.002 KM), utrošeni ostali (režijski) materijal (57.214 KM) i troškove kancelarijskog materijala (27.600 KM).

Troškovi goriva i energije su iskazani u iznosu od 303.411 KM, a odnose se na troškove naftnih derivata-goriva i maziva (53.202 KM), troškove ostalog goriva (862 KM), troškove električne energije (146.911 KM) i troškove gasa (102.436 KM).

Korišćenje službenih vozila u Bolnici je definisano Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u JZU Bolnici u Zvorniku (od 2019. godine) i procedurom Upravljanje voznim parkom (od 2018. godine), a u toku revizije donesen je novi Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja vozila JZU Bolnice Zvornik. Službena vozila se koriste na osnovu putnih naloga za vozilo (obrazac PN-4), koji su evidentirani i ažurirani u skladu sa Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 74/17). U Bolnici se vodi interna evidencija na godišnjem nivou (karton vozila) sa podacima o pređenim kilometrima, potrošnji i prosječnoj potrošnji goriva, održavanju vozila i zamjeni auto-guma.

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja su iskazani u iznosu od 10.909.892 KM, a odnose se na troškove bruto plata i bruto naknada plata (10.229.390 KM) i troškove ostalih ličnih primanja u iznosu od 680.502 KM.

Troškove bruto plata i bruto naknada plata čine troškovi bruto plata (10.154.001 KM), ostale bruto naknade zarada (35.409 KM) i troškovi bruto naknada članovima upravnog odbora u iznosu od 39.980 KM.

Ostale bruto naknade zarada su iskazane u iznosu od 35.409 KM i odnose se na obračunatu jednokratnu novčanu pomoć povodom praznika u iznosu od 100 KM za 216 zaposlenih.

Troškovi bruto naknada članovima upravnog odbora su iskazani u iznosu od 39.980 KM, a odnose se na naknade članovima Upravnog odbora Bolnice u visini od 400 KM nakon oporezivanja mjesečno.

Troškovi ostalih ličnih primanja su iskazani u iznosu 680.502 KM i odnose se na troškove otpremnina, naknada i pomoći u skladu sa propisima o radu u iznosu 495.226 KM (otpremnine za odlazak u penziju 45.961 KM i pomoć zaposlenima u skladu sa propisima o radu 449.265 KM), troškove zaposlenih na službenom putu u iznosu 4.177 KM i troškove bruto ostalih ličnih primanja u iznosu 181.099 KM (naknada troškova prevoza na radno mjesto i sa radnog mjesta 158.844 KM i ostale naknade troškova zaposlenih 22.255 KM).

Otpremnine za odlazak u penziju su iskazane u iznosu od 45.961 KM i odnose se na isplatu otpremnine prilikom odlaska u penziju za 10 zaposlenih obračunate shodno članu 24. stav (1) tačka 3. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva.

Pomoć zaposlenima u skladu sa propisima o radu iskazana je u iznosu od 449.265 KM, a odnosi se na pomoć zaposlenima od posljedica pandemije izazvane virusom korona (385.100 KM), jednokratna novčana pomoć radnicima za slučaj smrti užeg člana porodice (45.810 KM) i jednokratna novčana pomoć radnicima u slučaju rođenja djeteta u iznosu od 18.355 KM.

Troškovi zaposlenih na službenom putu iskazani su u iznosu 4.177 KM i odnose se na troškove dnevnica na službenom putu (1.552 KM), troškove smještaja i hrane na službenom putu (1.868 KM) i naknade za korištenje sopstvenog vozila u službene svrhe (757 KM).

Naknada troškova prevoza na posao i sa posla iznosi 158.844 KM i isplaćuje se u visini pune cijene mjesečne karte u javnom saobraćaju za zaposlene kojima je mjesto stanovanja udaljeno od radnog mjesta preko 3 kilometra, u skladu sa članom 33. stav (1) tačka 3. Kolektivnog ugovora za zaposlene u JZU Bolnica Zvornik. Prevoz zaposlenih na posao i sa posla ostvaruje se na dva načina, kao naknada zaposlenima u visini cijene mjesečne karte srazmjerno broju dana provedenih na poslu i ugovorenim prevozom kod ovlašćenog prevoznika shodno zaključenom Ugovoru o prevozu radnika iz 2019. godine.

Ugovoreni iznos prevoza zaposlenih u iznosu od 61.034 KM, evidentiran je na poziciji naknade troškova prevoza na radno mjesto i sa radnog mjesta, što nije u skladu sa članom 44. stav (8) i članom 45. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Članom 44. stav (8) Pravilnika je propisano da se u okviru troškova bruto ostalih ličnih primanja, iskazuju troškovi ostalih ličnih primanja i naknada zaposlenih, a u konkretnom slučaju se radi o usluzi prevoza zaposlenih i obavezi prema pružaocu usluga, a ne prema zaposlenima. Zbog navedenoga, troškovi bruto ostalih ličnih primanja su precijenjeni za 61.034 KM, a troškovi transportnih usluga su potcijenjeni u navedenom iznosu.

Ostale naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu 22.255 KM, a odnose se na pomoć Sindikalnoj organizaciji Bolnice (9.405 KM) i novčani poklon ženama Bolnice u iznosu 50 KM po zaposlenoj povodom 8. marta u iznosu od 12.850 KM.

Evidentiranje pomoći Sindikalnoj organizaciji Bolnice u okviru troškova bruto ostalih ličnih primanja, nije u skladu sa članom 47. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, kojim je propisano

evidentiranje troškova reprezentacije, gdje spadaju i troškovi organizovanja manifestacija zbog čega su troškovi bruto ostalih ličnih primanja precijenjeni, a troškovi reprezentacije su potcijenjeni u iznosu od 9.405 KM.

Na novčane poklone ženama zaposlenima u Bolnici nije obračunat porez i pripadajući doprinosi u iznosu 8.556 KM, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 7., članom 4. stav (3) i članom 52. tačka 9. Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 60/15 i 5/16, 66/18 i 123/20, 49/21, 119/21 i 56/22) i članom 3. Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 114/17, 112/19, 49/21, 119/21, 56/22 i 132/22).

Troškovi proizvodnih usluga su iskazani u iznosu od 609.186 KM, a odnose se na troškove transportnih usluga (42.845 KM), troškove usluga održavanja (54.949 KM), troškove zakupa (17.921 KM), reklame i propagande (26.142 KM), istraživanja (235 KM) i troškove ostalih proizvodnih usluga u iznosu od 467.094 KM.

Troškove transportnih usluga najvećim dijelom čine troškovi prevoza (24.502 KM), troškovi fiksnih i mobilnih telefona i internet usluga (13.258 KM) i troškovi PTT usluga (4.322 KM).

U okviru troškova prevoza na priznate prevozne troškove po zaključenim ugovorima o djelu se odnosi iznos od 23.800 KM, koji nije evidentiran u okviru troškova ostalih proizvodnih usluga (ugovori o djelu) u skladu sa članom 45. stav (10) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Zbog prethodno navedenog, precijenjeni su troškovi transportnih usluga u iznosu od 23.800 KM, a potcijenjeni su troškovi ostalih usluga (ugovori o djelu) u iznosu od 23.800 KM. Na pomenutu naknadu za prevoz po osnovu ugovora o djelu nije obračunat porez i doprinos u iznosu od 9.766 KM, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 7., članom 4. stav (3) i članom 52. tačka 5. Zakona o porezu na dohodak i članom 6. Zakona o doprinosima.

Po ugovoru o korišćenju TOTAL GROUP usluge zaključenim sa M:tel a.d. Banja Luka od 2021. godine, Bolnica ima VPN mrežu kojoj zaposleni proizvoljno pristupaju, a troškove mobilnih telefona u cijelosti izmiruju zaposleni obustavom od plate. Zbirne fakture koje M:tel dostavi u Bolnicu, nisu knjižene, niti je evidentirano potraživanje od zaposlenih po osnovu mobilnih telefona. Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 32 i 33), kojima je propisano da se o imovini, obavezama, prihodima i rashodima, izvještava zasebno, te da nije dozvoljeno prebijanje imovine i obaveza ili prihoda i rashoda, osim ako to ne zahtijeva ili ne dozvoljava neki Međunarodni standard finansijskog izvještavanja. Zbog navedenoga, troškovi fiksnih i mobilnih telefona i internet usluga i ostali prihod po drugim osnovama su potcijenjeni u iznosu od 119.166 KM.

U 2022. godini nije bilo internog akta o uslovima i načinu korišćenja mobilnih i fiksnih telefona, a u 2023. godini Upravni odbor Bolnice je donio Pravilnik o korišćenju službenih fiksnih telefona, službenih mobilnih telefona i telefona umreženih u VPN grupu. Odlukom Upravnog odbora Bolnice iz 2020. godine, direktoru Bolnice odobreno je korištenje službenog mobilnog telefona bez limita potrošnje.

Troškove usluga održavanja čine troškovi za usluge na tekućem održavanju stalnih materijalnih sredstava (21.439 KM) i troškove usluga na investicionom održavanju stalnih sredstava u iznosu od 33.510 KM.

Račun za instaliranje rezervoara za tečni kiseonik u iznosu 8.190 KM, evidentiran je na teret troškova usluga na investicionom održavanju stalnih sredstava, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 16 i 17), kojima su propisani troškovi instaliranja i montaže, kojima se stalno sredstvo dovodi u stanje funkcionalnosti, kao elementi nabavne vrijednosti stalnog sredstva. Zbog navedenoga, precijenjeni su troškovi usluga održavanja, a potcijenjena je pozicija postrojenja i opreme u iznosu 8.190 KM.

Troškovi reklame i propagande se odnose na troškove odlaska na Medicinijadu (9.000 KM) i troškove svečane večere povodom završetka poslovne 2022. godine u iznosu od 13.185 KM.

Troškovi organizovanja odlaska na Medicinijadu i svečane večere, a koji predstavljaju troškove organizovanja manifestacija odnosno reprezentacije, nisu evidentirani shodno članu 47. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Zbog navedenoga, precijenjeni su troškovi proizvodnih usluga (reklame i propagande), a nematerijalni troškovi (troškovi reprezentacije) su potcijenjeni u iznosu od 22.185 KM.

Troškove ostalih proizvodnih usluga čine troškovi komunalnih usluga (67.421 KM), troškovi za usluge zaštite na radu (1.170 KM), naknade za korištenje auto puta (614 KM), usluge po ugovoru o djelu (376.216 KM) i troškovi ostalih proizvodnih usluga u iznosu od 21.673 KM.

Usluge po ugovoru o djelu se odnose na 33 ugovora o djelu sa doktorima raznih specijalnosti, zaključena u 2022. godini i dva ugovora o djelu iz 2020. godine za učešće u radu Komisije za praćenje realizacije projekta „Izgradnja i opremanje novog objekta, rekonstrukcija, adaptacija i opremanje postojećeg objekta JZU Bolnica Zvornik“ i za usluge servisa i održavanje medicinske i nemedicinske opreme.

Troškovi amortizacije su iskazani u iznosu od 1.421.698 KM, a odnose se na troškove amortizacije građevinskih objekata (101.248 KM) i troškove amortizacije opreme (1.320.450 KM). Obračun amortizacije vršen je metodom linearnog otpisa primjenom stopa amortizacije shodno procijenjenom korisnom vijeku trajanja građevinskih objekata i opreme.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 204.037 KM, a odnose se na troškove ostalih nematerijalnih usluga (84.768 KM), troškove reprezentacije (16.214 KM), troškove premija osiguranja (79.417 KM), troškove platnog prometa (8.332 KM) i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 15.306 KM.

Troškovi ostalih nematerijalnih usluga najvećim dijelom čine troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih (53.657 KM), a koji se odnose na uplate visokoškolskim ustanovama na ime upućivanja zaposlenih na specijalizacije i subspecijalizacije po ugovorima zaključenim sa zaposlenima.

Troškovi reprezentacije se odnose na troškove reprezentacije u poslovnim prostorijama (3.749 KM), troškove ugostiteljskih usluga u užem smislu-hrana i piće (10.123 KM) i troškove prenoćišta i hrane poslovnih partnera (2.342 KM). U 2022. godini, korištenje sredstava reprezentacije nije bilo regulisano internim aktom, a u 2023. godini, Upravni odbor Bolnice je donio Pravilnik o troškovima reprezentacije i Pravilnik o poklonima.

Troškovi premija osiguranja se odnose na premiju osiguranja nekretnina, postrojenja i opreme (50.691 KM), premije osiguranja sredstava u transportu (20.470 KM) i premije za obavezno osiguranje lica (8.256 KM).

Za usluge osiguranja, sa „Drina osiguranje“ a.d. Milići, zaključena su dva ugovora, od čega se jedan ugovor odnosi na osiguranje od profesionalne odgovornosti (29.750 KM), a drugi ugovor u ukupnom iznosu od 49.693 KM odnosi se na osiguranje imovine (20.941 KM), kasko osiguranje službenih vozila (19.246 KM), kolektivno osiguranje zaposlenih (8.256 KM) i redovno osiguranje službenih vozila (1.250 KM). Polise osiguranja se odnose na period od godinu dana, gdje se dio perioda odnosi na 2022. godinu, a dio na 2023. godinu.

Evidentiranje premija osiguranja koji se odnosi na 2023. godinu u najmanjem iznosu 29.980 KM u okviru troškova premija osiguranja, nije u skladu sa članom 24. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, kojim je propisano da se unaprijed plaćeni rashodi za period do 12 mjeseci, evidentiraju u okviru kratkoročnih razgraničenja. Zbog navedenoga, troškovi premija

osiguranja su precijenjeni, a unaprijed plaćeni rashodi su potcijenjeni u najmanjem iznosu od 29.980 KM.

Troškovi poreza i doprinosa su iskazani u iznosu od 51.446 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove protivpožarne i vodne naknade (10.668 KM), doprinose za PIO uplaćene za radnike koje odlaze u penziju (19.764 KM) i doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (20.306 KM).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **unaprijed plaćeni rashodi, troškovi transportnih usluga, naknade po ugovorima van radnog odnosa, troškovi organizovanja manifestacija, rashodi i prihodi po osnovu korišćenja mobilnih telefona u VPN mreži i nabavka postrojenja i opreme priznaju i klasifikuju u skladu sa članom 24. stav (2), članom 45. stav (3. i 10.) i članom 47. stav (3) i zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 32 i 33) i MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 16 i 17),**
- **obračun poreza i doprinosa na oporezive naknade vrši u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 7., članom 4. stav (3) i članom 52. (tačka 5. i 9.) Zakona o porezu na dohodak i članom 3. i 6. Zakona o doprinosima.**

6.1.1.3. Poslovni dobitak/gubitak

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2022. godine, Bolnica je iskazala poslovni dobitak u iznosu od 938.251 KM.

Po nalazu revizije, poslovni dobitak je precijenjen za 246.924 KM, zbog precijenjenih poslovnih prihoda u iznosu od 165.928 KM i potcijenjenih poslovnih rashoda u iznosu od 80.996 KM (tačka 6.1.1.1. i 6.1.1.2. izvještaja).

6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi

6.1.2.1. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi su iskazani u iznosu od 181.157 KM, a najvećim dijelom ih čine rashodi kamata (79.154 KM) i ostali finansijski rashodi (102.001 KM).

Rashodi kamata se odnose na plaćenu kamatu po osnovu zaključenog ugovora o zajmu i ugovora o prenosu kreditnih sredstava sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (35.210 KM), ugovora o kreditu sa UniKredit bankom (38.715 KM) i zatezne kamate u iznosu od 5.229 KM.

Ostali finansijski rashodi se odnose na troškove postupka prinudne naplate po rješenjima Ministarstva finansija Republike Srpske iz ranijeg perioda shodno analitičkoj evidenciji Poreske uprave Republike Srpske o evidentiranim obavezama i uplatama za period od 01.01.2015. do 31.12.2022. godine.

6.1.3. Dobitak/gubitak redovne aktivnosti

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2022. godine, Bolnica je iskazala dobitak redovne aktivnosti u iznosu od 757.094 KM.

Po nalazu revizije, dobitak redovne aktivnosti je precijenjen za 246.924 KM, zbog navedenog u tački 6.1.1.3. izvještaja.

6.1.4. Ostali dobici i gubici

Ostali prihodi i dobici su iskazani u iznosu od 1.409.231 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu prodaje opreme (starog CT aparata, stare opreme za sterilizaciju i druge opreme u skladu sa odlukama Upravnog odbora (60.950 KM), prihodi po osnovu otpisa obaveza po osnovu zastare na prijedlog popisne komisije (14.948 KM), prihodi po osnovu otpisa poreskog duga u iznosu od 1.322.090 KM.

Ostali prihodi i dobici su iskazani u iznosu od 1.409.231 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu otpisa poreskog duga i kamata (1.322.090 KM), dobitke po osnovu prodaje opreme (60.950 KM) i prihode po osnovu otpisa obaveza na prijedlog popisne komisije (14.948 KM).

Ostali prihodi i dobici po osnovu otpisa poreskog duga su precijenjeni u najmanjem iznosu od 321.435 KM, zbog pogrešnog evidentiranja rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske i Poreske uprave Republike Srpske, a što je detaljnije objašnjeno u tački 6.2.2.2. izvještaja.

Ostali rashodi i gubici su iskazani u iznosu od 5.231 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashodovanje opreme i otpis lijekova na prijedlog popisne komisije u iznosu od 3.436 KM.

6.1.4.1. Dobitak i gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2022. godine, Bolnica je iskazala dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 1.404.000 KM.

Po nalazu revizije, dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda je precijenjen za 321.435 KM, zbog precijenjenih ostalih prihoda i dobitaka (tačka 6.1.4. izvještaja).

6.1.5. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine su iskazani u iznosu od 9.356 KM, a odnose se na rashode po osnovu otpisa potraživanja za avanse na prijedlog popisne komisije.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine su manje iskazani za iznos od 64.906 KM, što je detaljnije objašnjeno u tačkama 6.2.1.1. i 6.2.1.2. izvještaja.

6.1.5.1. Dobitak i gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2022. godine, Bolnica je iskazala gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 9.356 KM.

Po nalazu revizije, gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine je potcijenjen za iznos od 64.906 KM, zbog manje iskazanih rashoda od usklađivanja vrijednosti imovine (tačka 6.1.5. izvještaja).

6.1.6. Neto dobit i gubitak perioda

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2022. godine, Bolnica je iskazala neto dobit perioda u iznosu od 2.151.738 KM.

Po nalazu revizije, neto dobit perioda je precijenjena za 633.265 KM (tačke 6.1.1.3., 6.1.3., 6.1.4.1. i 6.1.5.1. izvještaja).

6.2. Bilans stanja

6.2.1. Bilansna aktiva

Bilansna aktiva na dan 31.12.2022. godine je iskazana u iznosu od 29.672.684 KM bruto vrijednosti, 3.098.598 KM ispravke vrijednosti i 26.574.086 KM neto vrijednosti, a odnosi se na stalna sredstva i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva su iskazana u iznosu od 28.167.219 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 3.098.598 KM i neto vrijednosti 25.068.621 KM, a čine ih nekretnine, postrojenja, oprema i dugoročni finansijski plasmani.

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazane u iznosu od 28.042.785 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 3.098.598 KM i neto vrijednosti 24.944.187 KM, a čine ih

zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema i avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi.

Zemljište je iskazano u iznosu od 441.668 KM. Bolnica nije izvršila obezvređenje zemljišta u skladu sa izvršenom procjenom zemljišta u 2021. godini u iznosu od 389.025 KM, što nije u skladu sa članom 4. stav (2) i članom 50. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Zbog navedenog vrijednost zemljišta i neraspoređena dobit ranijih godina su precijenjene za iznos od 52.643 KM. U toku revizije je otklonjena pomenuta nepravilnost, te iz tih razloga nije data preporuka.

Građevinski objekti su iskazani u iznosu od 7.249.048 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 1.049.748 KM i neto vrijednosti 6.199.300 KM. Neto vrijednost građevinskih objekata čine zgrada bolnice-Blok A, B i C (3.363.863 KM), upravna zgrada i specijalističke ambulante (1.950.809 KM), trafostanica i agregat (369.470 KM), podstanica, kompresorska i vakum stanica (314.050 KM) i hirurški blok (201.108 KM). Građevinski objekti finansirani u okviru projekta „Izgradnja i opremanje novog objekta, rekonstrukcija, adaptacija i opremanje postojećeg objekta Bolnice” iznose 1.672.288 KM.

Bolnica je, u skladu sa zaključenim ugovorima o zakupu, u 2022. godini izdavala u zakup dva poslovna prostora ukupne bruto vrijednosti 89.056 KM, ispravke vrijednosti 15.043 KM i neto vrijednosti 74.013 KM. Navedeni poslovni prostori nisu klasifikovani kao investiciona imovina, što nije u skladu sa članom 5. stav (1. i 4.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 40 - Investicione nekretnine (paragraf 7, 16 i 20). Zbog navedenog vrijednost investicione imovine je potcijenjena za 74.013 KM, a za istu vrijednost su precijenjeni građevinski objekti. U toku revizije je otklonjena pomenuta nepravilnost, te iz tih razloga nije data preporuka.

Postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 11.788.281 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 2.048.850 KM i neto vrijednosti 9.739.431 KM, a odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu, sanitetska vozila i putničke automobile, kancelarijsku opremu, računarsku i komunikacionu opremu, kancelarijski namještaj i drugu opremu. Bolnica je u 2022. godini posjedovala šest službenih vozila, četiri sanitetska vozila i dva putnička vozila.

U okviru projekta „Izgradnja i opremanje novog objekta, rekonstrukcija, adaptacija i opremanje postojećeg objekta Bolnice”, Vlada Republike Srpske je shodno Odlukama o prenosu vlasništva, prenijela pravo vlasništva nad osnovnim sredstvima sa Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite na Bolnicu u ukupnom iznosu od 9.519.468 KM, od čega medicinska i laboratorijska oprema (8.966.711 KM), ostala oprema-namještaj (30.771 KM), računarska i komunikaciona oprema (245.349 KM) i sanitetsko vozilo (276.637 KM).

U 2022. godini, od strane ovlašćenog procjenitelja izvršena je procjena opreme u ukupnom iznosu od 486.720 KM.

Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi su iskazani u iznosu od 8.563.788 KM (bruto vrijednosti i neto vrijednosti). Odnose se na građevinske objekte u pripremi (5.973.402 KM), opremu u pripremi (1.074.618 KM) i date avanse u iznosu od 1.515.768 KM.

Građevinski objekti u pripremi se odnose na projekat „Izgradnja i opremanje novog objekta Bolnice” (5.615.382 KM) i izgradnju galerije za parkiranje (358.020 KM).

Vlada Republike Srpske je zaključkom od 04.06.2020. godine, ovlastila direktora Bolnice da potpiše ugovor za realizaciju projekta, i dala saglasnost da se obezbijede finansijska sredstva u iznosu od 27.674.505 KM iz Budžeta Republike Srpske, a sredstva u iznosu od 1.515.768 KM u skladu sa Odlukom o prihvatanju donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije.

Bolnica je 19.06.2020. godine sa „Enikon-Gradnja” d.o.o. Zvornik, kao predstavnikom konzorcijuma više privrednih društava, zaključila Ugovor o izgradnji i opremanju novog objekta, rekonstrukciji, adaptaciji i opremanju postojećeg objekta JZU Bolnice Zvornik u vrijednosti od 29.190.273 KM.

Sporazumom o obezbjeđenju dijela finansijskih sredstava i načinu finansiranja projekta „Izgradnja i opremanje novog objekta, rekonstrukcija, adaptacija i opremanje postojećeg objekta Bolnice” od 19.06.2020. godine, utvrđeno je da Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske vrši plaćanja dobavljaču za ugovorenu vrijednost od 27.674.505 KM.

Oprema u pripremi se u cjelosti odnosi na projekat „Izgradnja i opremanje novog objekta, rekonstrukcija, adaptacija i opremanje postojećeg objekta Bolnice”

Dati avansi se odnose na dati avans preduzeću Enikom-Gradnja d.o.o. Zvornik u vezi projekta „Izgradnja i opremanje novog objekta, rekonstrukcija, adaptacija i opremanje postojećeg objekta Bolnice”. Dati avans je realizovan u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske i Aneksom Sporazuma o finansiranju projekta donatorskim sredstvima u okviru mehanizma saradnje po Sporazumu o uspostavljanju specijalnih paralelnih odnosa između Republike Srpske i Republike Srbije.

Dugoročni finansijski plasmani su iskazani u iznosu od 124.434 KM (bruto vrijednosti i neto vrijednosti), a odnose se na dugoročne kredite (58.834 KM) i potraživanje po osnovu odluke o sudskom poravnanju o povratu uplaćenih sredstava za troškove specijalizacije u iznosu od 65.600 KM.

Dugoročni krediti se odnose na kredite date radnicima u ranijem periodu (2001.-2006. godine), od kojih tri vraćaju kredite, a tri već duži period ne vraćaju kredite.

Bolnica nije izvršila procjenu naplativosti dugoročnih finansijskih sredstava i korekciju (obezvredjenje) nenaplaćenih kredita u iznosu od 42.692 KM, čime su dugoročni krediti dati radnicima u ranijem periodu precijenjeni, a rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine potcijenjeni za navedeni iznos, što nije u skladu sa članom 50. stav (6) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Kod većeg dijela pomenutih kredita ne postoji mogućnost naplate zbog zastarjelosti, jer mjere za naplatu nisu preduzimane pravovremeno, te ista nisu priznata u skladu sa zahtjevima MSFI 9 - Finansijski instrumenti, paragraf 3.2.3 (a), kojim je propisano da entitet treba da prestane da priznaje finansijsko sredstvo kada ugovorena prava na tokove gotovine od finansijskog sredstva prestanu da važe.

Potraživanje po osnovu odluke o sudskom poravnanju o povratu uplaćenih sredstava za troškove specijalizacije evidentirana su na osnovu Odluke o sudskom poravnanju o povratu uplaćenih sredstava za troškove specijalizacije (detaljnije objašnjeno u tački 6.1.1.1. izvještaja).

Bolnica nije klasifikovala potraživanja po osnovu datih kredita radnicima i potraživanja po osnovu odluke o sudskom poravnanju o povratu uplaćenih sredstava za troškove specijalizacije u okviru ostalih dugoročnih potraživanja, što nije u skladu sa članom 9. stav (6) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, zbog čega su precijenjeni dugoročni finansijski plasmani, a potcijenjeni su ostala dugoročna potraživanja u iznosu od 124.434 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se potraživanja po osnovu datih kredita radnicima i odluke o sudskom poravnanju klasifikuju u okviru ostalih dugoročnih potraživanja i vrši korekcija (obezvredjenje) nenaplaćenih datih kredita radnicima u skladu sa članom 9. stav (6) i članom 50. stav (6) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva su iskazana u iznosu od 1.505.465 KM (bruto vrijednosti i neto vrijednosti), a čine ih zalihe materijala, dati avansi, kratkoročna potraživanja, kratkoročni finansijski plasmani i gotovinski ekvivalenti i gotovina.

Zalihe materijala su iskazane u iznosu od 255.001 KM (bruto vrijednosti i neto vrijednosti), a odnose se na zalihe lijekova (168.364 KM), sanitetskog materijala (2.793 KM), potrošnog medicinskog materijala (67.577 KM), robe u kuhinji (1.611 KM), ostalog materijala, alata, inventara i dr. (14.656 KM).

Dati avansi su iskazani u iznosu od 8.671 KM, a najvećim dijelom se odnose na pretplate dobavljačima za nabavku zaliha materijala, robe i usluga od strane Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (7.370 KM).

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 636.878 KM (bruto vrijednosti i neto vrijednosti), a odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji (407.245 KM), inostranstvu (1.500 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (228.133 KM).

Potraživanja od kupaca u zemlji se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu pružanja bolničkih zdravstvenih usluga osiguranim licima Fonda u 2022. godini (359.006 KM), Grad Zvornik (25.052 KM) i JZU Dom zdravlja Bratunac (19.453 KM).

Bolnica nije izvršila procjenu naplativosti potraživanja od kupaca i korigovala zastarjela potraživanja (koja nisu naplaćena u periodu od 12 mjeseci) u iznosu od 22.214 KM, čime su kratkoročna potraživanja precijenjena, a rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine potcijenjeni za navedeni iznos, što nije u skladu sa članom 50. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i članom 7. Pravilnika o računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama JZU Bolnice Zvornik.

Ostala kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 228.133 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme porodijskog bolovanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (213.894 KM) i potraživanja po osnovu povrata specijalizacije koje dospijeva na naplatu u periodu do godinu dana (14.239 KM).

Potraživanja i prihodi po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme porodijskog bolovanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske su precijenjeni u iznosu od 213.894 KM, što je detaljnije objašnjeno u tački 6.1.1.1. izvještaja.

Kratkoročni finansijski plasmani su iskazani u iznosu od 4.137 KM, a odnose se na potraživanja od radnika po osnovu povrata stambenih kredita koji dospijevaju na naplatu u periodu do godinu dana.

Bolnica nije klasifikovala potraživanja od radnika po osnovu povrata stambenih kredita koji dospijevaju na naplatu u periodu do godinu dana u okviru ostalih kratkoročnih potraživanja kako je to predviđeno članom 20. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina su iskazani u iznosu od 600.778 KM, a odnose se na novčana sredstva na poslovnim računima kod banaka (600.621 KM) i novčana sredstva u blagajni (157 KM).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se vrši procjena naplativosti i ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u skladu sa članom 50. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.2.2. Bilansna pasiva

Bilansna pasiva na dan 31.12.2022. godine je iskazana u iznosu od 26.574.086 KM, a odnosi se na kapital, dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze i kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja.

6.2.2.1. Kapital

Kapital je iskazan u negativnom iznosu od 1.912.608 KM, a odnosi se na osnovni kapital, revalorizacije rezerve, neraspoređenu dobit i gubitak.

Osnovni kapital je iskazan u iznosu od 2.812.547 KM. U sudskom registru, po Rješenju o registraciji kod Okružnog privrednog suda u Bijeljini od 15.02.2019. godine, osnovni kapital osnivača Vlade Republike Srpske iznosi 0 KM.

Osnovni kapital iskazan u sudskom registru i osnovni kapital u poslovnim knjigama Bolnice na dan 31.12.2022. godine nisu međusobno usklađeni, kako je definisano članom 22. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 67/13, 15/16 i 84/19).

Revalorizacije rezerve su iskazane u iznosu od 875.745 KM, a odnose se na rezerve formirane po osnovu procjene opreme (486.720 KM) i zemljišta (389.025 KM).

Neraspoređena dobit je iskazana u iznosu od 2.915.579 KM, a odnosi se na neraspoređenu dobit tekuće godine (2.151.738 KM) i neraspoređenu dobit ranijih godina (763.841 KM).

Po nalazu revizije, neraspoređena dobit tekuće godine je precijenjena za 633.265 KM (tačka 6.1.6. izvještaja), a neraspoređena dobit ranijih godina je precijenjena za 52.643 KM (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

Gubitak je iskazan u iznosu od 8.516.479 KM, a odnosi se na gubitak ranijih godina. Po nalazu revizije, gubitak je potcijenjen za 130.196 KM, zbog pogrešnog evidentiranja efekata ukidanja poreskih obaveza (tačka 6.2.2.2. izvještaja).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se međusobno usklade iznosi osnovnog kapitala upisanog u sudskom registru i osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama Bolnice, kako je propisano članom 22. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj.

6.2.2.2. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 23.422.067 KM, a odnose se na dugoročne kredite u zemlji, ostale dugoročne obaveze i razgraničene prihode i primljene donacije.

Dugoročni krediti u zemlji su iskazani u iznosu od 2.010.206 KM, a odnose se na obaveze po osnovu kreditnog zaduženja kod Unikredit banke (1.080.855 KM), kao i obaveze prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu ugovora o zajmu iz 2009. godine (265.383 KM) i ugovora o prenosu kreditnih sredstava po osnovu supsidijarnog sporazuma o prenosu i realizaciji kredita iz 2011. godine u iznosu od 663.968 KM.

U 2020. godini Bolnica je, u skladu sa Odlukom Upravnog odbora, zaključila Ugovor o dugoročnom kreditu sa Unikredit bankom a.d. Banja Luka, za refinansiranje postojećeg duga kod banaka i finansiranje prenesenih obaveza prema dobavljačima. Kredit u iznosu od 1.800.000 KM je odobren na period od osam godina, po nominalnoj kamatnoj stopi 2,7%, a efektivna 2,77% godišnje. Garancija za kreditno zaduženje je data od strane Vlade Republike Srpske.

U 2009. godini, Bolnica je sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske zaključila Ugovor o zajmu za nedostajuća lična primanja iz 2008. godine u iznosu od 1.553.916 KM, a u 2011. godini Bolnica je sa Fondom zdravstvenog osiguranja zaključila Ugovor o prenosu kreditnih sredstava po osnovu supsidijarnog sporazuma o prenosu i realizaciji kredita u

iznosu od 1.000.000 KM, a radi plaćanja poreza i doprinosa na plate i dugovanja prema dobavljačima.

Stanje duga prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu po osnovu ugovora o zajmu iz 2009. godine i ugovora o prenosu kreditnih sredstava iz 2011. godine u ukupnom iznosu od 1.053.020 KM, je usaglašeno na dan 31.12.2022. godine.

Ostale dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 57.045 KM, a odnose se na obaveze prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u skladu sa zaključenim Sporazumom o izmirenju duga po osnovu više doznačenih sredstava u prethodnom periodu. Sporazum je zaključen 2007. godine u iznosu od 380.302 KM.

U okviru ostalih dugoročnih obaveza bile su evidentirane obaveze po reprogramu Ministarstva finansija Republike Srpske koje su u cijelosti isknjižene nakon ukidanja reprograma. Naime, Rješenjem Ministarstva finansija Republike Srpske (od 25.11.2016. godine), Bolnici je odobreno je odgođeno plaćanje poreskog duga po osnovu javnih prihoda na period od 60 mjesečnih anuiteta uz grejs period od jedne godine u ukupnom iznosu od 1.157.858 KM, od čega je glavni dug (703.846 KM) i kamata (454.012 KM). Iste nisu izmirene do 2021. godine. U 2022. godini donesen je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o poreskom postupku Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 37/22) kojim se dodaje novi član 120a koji propisuje zastaru prava na naplatu dospjelih poreskih obaveza. Shodno navedenom, Ministarstvo finansija Republike Srpske je 11.11.2022. godine donijelo Rješenje o ukidanju rješenja o odgođenom plaćanju poreskog duga iz 2016. godine u iznosu od 1.157.858 KM, od čega glavnog duga (703.846 KM) i kamate (454.012 KM). Nakon ukidanja reprograma Rješenjem Poreske uprave Republike Srpske od 18.11.2022. godine utvrđena je zastara prava na naplatu dijela dospjelih obaveza u iznosu od 636.155 KM. Pomenutim rješenjem nisu obuhvaćeni doprinosi za penzijsko i invalidsko osiguranje u iznosu 323.816 KM.

Prilikom evidentiranja ukidanja poreskih obaveza po Rješenju Ministarstva finansija Republike Srpske o ukidanju rješenja o odgođenom plaćanju poreskog duga u ukupnom iznosu od 1.157.858 KM i Rješenju Poreske uprave Republike Srpske kojim je utvrđena zastara prava na naplatu dijela dospjelih obaveza u iznosu od 636.155 KM, evidentirano je više prihoda po osnovu otpisa poreskog duga nego što je u pomenutim rješenjima zastarjelo poreskih obaveza, što nije u skladu sa članom 12. stav (4) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kojim je propisano da se prilikom evidentiranja poslovnih promjena u poslovne knjige isključivo unose podaci na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Zbog pogrešnog evidentiranja rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske i Poreske uprave Republike Srpske, precijenjeni su ostali prihodi i dobiti po osnovu otpisa poreskog duga i dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u najmanjem iznosu od 321.435 KM, a potcijenjen je gubitak ranijih godina za iznos od 130.196 KM i obaveze za porez i doprinose u najmanjem iznosu od 451.631 KM.

Razgraničeni prihodi i primljene donacije su iskazane u iznosu od 21.354.816 KM, a najvećim dijelom ih čine donacije u vezi projekta „Izgradnja i opremanje novog objekta, rekonstrukcija, adaptacija i opremanje postojećeg objekta Bolnice” od Vlade Republike Srbije (1.515.768 KM) i Vlade Republike Srpske-Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (16.510.458 KM), primljene donacije medicinske i druge opreme od JZU Institut za javno zdravstvo (187.560 KM), Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (431.715 KM), UNDP-a (210.903 KM), kao i primljena donacija za rekonstrukciju i adaptaciju objekata Bolnice od Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske iz 2017. godine (804.138 KM) i primljena donacija za izgradnju zgrade uprave i specijalističkih ambulanti od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske iz 2009. godine u iznosu od 1.595.728 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se poslovne promjene evidentiraju na osnovu stvarno nastalog poslovnog događaja kako je propisano članom 12. stav (4) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

6.2.2.3. **Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja**

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 5.064.627 KM, a čine ih kratkoročne finansijske obaveze (361.058 KM), obaveze iz poslovanja (301.675 KM), obaveze za plate i naknade plata (3.914.142 KM), ostale obaveze (126.237 KM) i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine u iznosu od 361.515 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na dio dugoročnih obaveza koje za plaćanje dospijevaju u periodu od godinu dana po osnovu kredita kod Unikredit banke (218.373 KM) i zaduženja kod Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu ugovora o zajmu iz 2009. godine (72.998 KM), ugovora o prenosu kreditnih sredstava iz 2011. godine (50.671 KM) i Sporazuma o izmirenju duga iz 2007. godine u iznosu od 19.015 KM.

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji (298.556 KM) i inostranstvu (3.119 KM).

Obaveze prema dobavljačima u zemlji se sastoje od obaveza prema dobavljačima iz Republike Srpske u iznosu 237.394 KM (od čega su obaveze prema dobavljačima po zaključenim ugovorima isporučilaca sa Bolnicom (109.222 KM) i obaveze prema dobavljačima po zaključenim ugovorima sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po centralizovanoj nabavci lijekova (128.172 KM) i obaveze prema dobavljačima iz Federacije BiH u iznosu 61.162 KM (od čega su obaveze prema dobavljačima po zaključenim ugovorima isporučilaca sa Bolnicom (4.923 KM) i obaveze prema dobavljačima po zaključenim ugovorima sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po centralizovanoj nabavci lijekova (56.239 KM).

Obaveze za plate i naknade plata se odnose na obaveze za plate i naknade plata za novembar i decembar 2022. godine (1.216.836 KM), obaveze za porez na plate i naknade plata (272.965 KM) i obaveze za doprinose na plate i naknade plata u iznosu od 2.424.341 KM.

Obaveze za porez na plate i naknade plata sastoje se od obaveza za porez za novembar i decembar 2022. godine (91.034 KM), obaveza iz ranijeg perioda (145.581 KM) i zateznih kamata (36.350 KM).

Obaveze za doprinose na plate i naknade plata se odnose na doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje (1.388.513 KM), zdravstveno osiguranje (866.392 KM), dječiju zaštitu (114.250 KM) i doprinos za osiguranje od nezaposlenosti (55.186 KM). Navedene obaveze se sastoje od obaveza za doprinose za novembar i decembar 2022. godine (589.490 KM), obaveza iz ranijeg perioda (1.593.603 KM) i zateznih kamata obračunatih od strane Ministarstva finansija (241.248 KM).

Obaveza po osnovu zateznih kamata obračunatih za neplaćeni porez i doprinose u iznosu od 277.598 KM su iskazane u okviru obaveza za porez na plate i naknade plata (36.350 KM) i obaveza za doprinose na plate i naknade plata (241.248 KM), što nije u skladu sa članom 37. stav (4. i 5.) i članom 38. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, kojim je propisano da se na navedenim računima evidentiraju obaveze prema zaposlenima po osnovu poreza i doprinosa na plate i naknade plata, dok je obavezu po osnovu zatezne kamate trebalo evidentirati u okviru konta obaveza po osnovu kamata. Zbog navedenoga, precijenjene su obaveze za plate i naknade plata za 36.350 KM i obaveze za doprinose na plate i naknade plata za 241.248 KM, a potcijenjene su ostale obaveze po osnovu kamata u iznosu od 277.598 KM.

Ostale obaveze se odnose na obaveze prema zaposlenima za troškove prevoza (10.851 KM), obaveze prema članovima upravnog odbora (4.000 KM), obaveze za naknade po ugovorima o djelu (9.385 KM) i obaveze za troškove prinudne naplate po rješenju Ministarstva finansija iz ranijeg perioda (102.001 KM).

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine (361.515 KM) se odnose na obaveze za protivpožarnu naknadu (3.332 KM), vodnu naknadu (402 KM), doprinose za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (8.098 KM), porez i doprinosa na isplate fizičkim licima po osnovu ugovora o djelu i upravnog odbora (25.867 KM) i doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje za zaposlene iz ranijeg perioda u iznosu od 323.816 KM.

Obaveze za doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje za zaposlene iz ranijeg perioda u iznosu od 323.816 KM nisu klasifikovane u skladu sa članom 37. stav (5) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, kojim je propisano da se na navedenom računu evidentiraju obaveze za doprinose na plate i naknade plata zaposlenih. Zbog navedenoga, precijenjene su obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine, a potcijenjene su obaveze za doprinose na plate i naknade plata za iznos od 323.816 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se obaveze za doprinose na plate i naknade plata i obaveze po osnovu zatezних kamata iskazuju u skladu sa članom 37. stav (4. i 5.) i članom 38. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.2.3. Vanbilansna evidencija

U Bilansu stanja na dan 31.12.2021. godine su iskazane pozicije vanbilansne aktive i pasive u iznosu od 300.233 KM, a odnose se na tuđi materijal-lijekove Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (151.402 KM) i tuđu imovinu ustupljenu na korištenje (148.831 KM). Lijekovi se odnose na vakcine i serume (7.327 KM), citostatike (77.187 KM) i skupe lijekove (66.889 KM), a tuđa imovina ustupljena na korištenje se odnosi na opremu (83 računara i 188 čitača) nabavljenu prilikom implementacije IZIS projekta.

6.3. Bilans tokova gotovine

U Bilansu tokova gotovine su iskazani prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (14.053.126 KM) i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 13.187.558 KM, što je za rezultat imalo neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 865.568 KM. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja su iskazani u iznosu od 60.950 KM i odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (203.141 KM), što je za rezultat imalo neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 142.191 KM. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja su iskazani u iznosu od 14.154 KM i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (212.483 KM), što je za rezultat imalo neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 198.329 KM.

Neto priliv gotovine iskazan je u iznosu od 525.048 KM, gotovina na početku obračunskog perioda iskazana je u iznosu od 75.730 KM, a gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 600.778 KM.

U Bilansu tokova gotovine precijenjeni su odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja, a potcijenjeni su odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti za iznos od 24.837 KM, jer su su odlivi gotovine po osnovu isplate dobavljačima za kupovinu roba i usluga iskazani u okviru odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja, što nije u skladu sa članom 14. stav (4) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine (paragraf 16). Takođe, u okviru priliva gotovine iz poslovnih aktivnosti potcijenjeni su ostali prilivi za iznos od 43.766 KM, a precijenjeni su prilivi od kupaca za iznos od 26.100 KM i prilivi od premija, subvencija i dotacija za iznos od 17.666 KM, jer su prilivi gotovine od naplate prihoda od zakupnina iskazani na prilivima od kupaca, a prilivi od ostalih poslovnih prihoda po drugim osnovama

iskazani na prilivima od premija, subvencija i dotacija, što nije u skladu sa članom 10. stav (2., 4. i 5.) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se bilans tokova gotovine sačinjava u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 - izvještaj o tokovima gotovine.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije u vezi stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25 i 26) i za navedeno preporuka je data u tački 6.6. izvještaja.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije, u toku 2022. godine protiv Bolnice su vođena dva spora procijenjene vrijednosti od 40.000 KM, a Bolnica je vodila devet sporova protiv drugih lica procijenjene vrijednosti od 505.000 KM.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2022. godinu sačinjene su Napomene koje pružaju neophodne opšte podatke o Bolnici, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Međutim, Napomene ne pružaju sve dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, jer nisu objelodanjene informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama u skladu sa zahtjevima MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 86 i 89) i MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 114 tačka d. pod (i)), zatim informacije o bruto knjigovodstvenoj vrijednosti i akumuliranoj ispravci vrijednosti i korisnom vijeku upotrebe ili stopama amortizacije za svaku stavku nekretnina, postrojenja i opreme priznatih u finansijskim izvještajima i knjigovodstvenoj vrijednosti svake revalorizovane klase postrojenja i opreme, u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, (paragraf 37, 73 tačka (c. i d.) i paragraf 77 tačka e.), kao ni informacije u vezi sa detaljnije strukture dodjeljenih pomoći zaposlenima i primljenih donacija (priroda i obim državnih davanja) prema zahtjevima MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći (paragraf 39).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije o stalnosti poslovanja i dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Revizijski tim

Dragan Milošević, s.r.

Mira Matijašević, s.r.

Jelena Ljubanić, s.r.