



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

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite
Republike Srpske
za period 01.01 – 31.12.2020. godine**

Broj: RV012-21

Banja Luka, 20.04.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	7
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	9
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	14
	6.2.1. Imovina	14
	6.2.2. Obaveze i razgraničenja	16
	6.3. Vanbilansna evidencija	18
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	19
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	19

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2020. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2020. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2020. godinu.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Pozicija tekućih grantova javnim finansijskim subjektima je precijenjena, dok su pozicije avansa za nefinansijsku imovinu u zemlji, kao i pozicija izdataka po osnovu avansa u zemlji potcijenjene, jer su sredstva koja su uplaćena za nabavku vakcina u ukupnom iznosu od 6.841.006 KM iskazana na poziciji grantova, što nije u skladu sa članom 79, 98. i 104. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Rashodi po osnovu doznaka na ime socijalne zaštite za sufinansiranja troškova smještaja korisnika, kao i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite potcijenjeni su za iznos od 130.250 KM, jer nisu evidentirane doznake po navedenom osnovu za decembar 2020.

godine, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnije, odnosno članom 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 20.04.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za 2020. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za 2020. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 20.04.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) dodatna sredstva za rad javnih zdravstvenih ustanova planiraju i evidentiraju na pozicijama grupe transfera između različitih jedinica vlasti, kao što je definisano članom 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova,
- 2) u cilju potpune realizacije projekata u skladu sa planiranim aktivnostima i utroška sredstava isključivo za namjene za koje su sredstva i odobrena, međusobna prava, obaveze i odgovornosti ugovornih strana utvrde ugovorom o dodjeli sredstava granta, kako je to navedeno u članu 22. Pravilnika o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta,
- 3) rashodi priznaju u periodu u kome je obaveza nastala, shodno odredbama člana 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, odnosno člana 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) planiranje i provođenje postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa odredbama člana 3, 6, 8. stav (1) i člana 17. Zakona o javnim nabavkama,
- 2) nacrt kadrovske plana dostavlja Ministarstvu finansija Republike Srpske istovremeno sa budžetskim zahtjevom, shodno članu 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovske plana u republičkim organima uprave.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2020. godinu,
- Odluka o usvajanju drugog rebalansa budžeta Republike Srpske za 2020. godinu,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o zdravstvenom osiguranju,
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti,
- Zakon o socijalnoj zaštiti,
- Zakon o dječijoj zaštiti,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dohodak,
- Pravilnik o uslovima, načinu obavještavanja, obračunavanju i uplati doprinosa,
- Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskeg plana u republičkim organima uprave,
- Pravilnik o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta,
- Pravilnik o posebnim kriterijumima i postupku za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (u nastavku Ministarstvo) predstavlja organ izvršne vlasti u Republici Srpskoj organizovan u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/18). Poslovi koje obavlja Ministarstvo su definisani članom 21. pomenutog zakona.

Pored navedenog zakona, djelokrug rada i aktivnosti Ministarstva su definisani i drugim zakonima Zakonom o zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16, 110/16 i 94/19), Zakonom o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/09 i 44/15), Zakonom o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 37/12, 90/16 i 94/19) i Zakonom o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17 i 122/18).

U nadležnosti Ministarstva su zdravstvene ustanove čiji je osnivač Republika Srpska (u nastavku Republika) i to bolnice, klinički centri, Zavod za medicinu rada i sporta, Zavod za sudsku medicinu, Zavod za forenzičku psihijatriju, Zavod za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, Zavod za stomatologiju, Zavod za transfuzijsku medicinu, Institut za javno zdravstvo, Banka biološkog materijala i Banka matičnih ćelija. Finansijski izvještaji navedenih ustanova nisu predmet ove revizije.

Predmet revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Ministarstva, sačinjeni na osnovu evidentiranih transakcija u okviru glavne knjige trezora na fondovima 01 (budžet u užem smislu), 03 (fond grantova) i 05 (fond za posebne projekte).

Rješenjem Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine od 16.06.2015. godine Ministarstvo je upisano u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza po osnovu izdavanja u zakup poslovnih prostora.

Ministarstvo je u zakonom propisanom roku dostavilo primjedbe na nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji. Primjedbe nisu prihvaćene.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je u revizijskom izvještaju Ministarstva za 2019. godinu (broj RV021-20 od 30.03.2020. godine) dala četiri preporuke koje su se odnosile na prijem radnika u radni odnos na određeno vrijeme (po dva osnova), vođenje evidencija o realizaciji ugovora o provedenim postupcima javnih nabavki i na definisanje kriterijuma za dodjelu sredstava granta shodno odredbama Zakona o izvršenju budžeta. Ministarstvo je u propisanom roku dostavilo odgovor o aktivnostima koje treba preduzeti po datim preporukama u pomenutom revizorskom izvještaju.

Jedna preporuka koja se odnosila na prijem lica u radni odnos na određeno vrijeme nije provedena, dok druga preporuka koja se odnosila na prijem u radni odnos na određeno vrijeme za lica koji u potpunosti ispunjavaju uslove definisane članovima 65. i 86. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta je provedena (tačka 3 izvještaja). Preporuka koja se odnosila na vođenje evidencija o realizaciji ugovora o provedenim postupcima javnih nabavki nije provedena (tačka 4. izvještaja). Preporuka koja se odnosila na definisanje kriterijuma za dodjelu sredstava granta shodno odredbama Zakona o izvršenju budžeta nije provedena (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 6/20) sistematizovana su 73 radna mjesta, od čega jedno mjesto ministra, jedno šefa kabineta, jedno savjetnik ministra, 38 radnih mjesta državnih službenika i 32 radna mjesta namještenika, za ukupno 83 izvršioca. Na dan 31.12.2020. godine u Ministarstvu je bio zaposlen 71 izvršilac, od čega je ministar imenovano lice, savjetnik i šef kabineta ministra se angažuje za obavljanje poslova za vrijeme trajanja mandata ministra, šest postavljenih lica, 55 zaposlenih na neodređeno vrijeme i sedam na određeno vrijeme.

U Ministarstvu su zbog povećanog obima posla u ranijem periodu radni odnos na određeno vrijeme zasnovala tri lica, a u 2020. godini jedno lice. Radna mjesta za navedene zaposlene su sistematizovana, ali nisu bila popunjena. Navedeni prijem u radni odnos na određeno vrijeme, zbog povećanog obima posla, nije u skladu sa članom 31. i članom 50. stav 3. tačka b) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16), kojima je propisano da se u republičkim organima uprave zasnivanje radnog odnosa vrši putem javnog konkursa, a radni odnos se može zasnovati na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla najduže do šest mjeseci.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima od 17.11.2015. godine se definiše dio sistema internih kontrola u Ministarstvu, koji čine kontrolno okruženje, administrativni i računovodstveni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, informisanje i komunikacija, kao i postupci nadgledanja i praćenja. Pravilnikom su definisani postupci i aktivnosti sa srednjim i visokim rizikom sa planiranim načinom nadgledanja.

Ministar je imenovao popisnu komisiju za obavljanje redovnog godišnjeg popisa i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Popisna komisija je sačinila izvještaj o popisu. Uvidom u dokumentaciju redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine revizija nije utvrdila nepravilnosti i neusklađenosti u odnosu na odredbe Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Odjeljenje za internu reviziju je organizaciono uspostavljeno kao posebna organizaciona jedinica. Rukovodilac interne revizije je imenovan u avgustu 2020. godine. U revidiranoj godini nije donesen strateški plan ni godišnji plan revizija, niti su vršene pojedinačne revizije shodno članu 30. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16).

Na osnovu gore navedenog, kao i uočenih nepravilnosti koje su obrazložene u tačkama 4, 5. i 6.1.2.1. izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način koji bi obezbijedio istinito i fer izvještavanje.

4. Nabavke

Plan javnih nabavki Ministarstva za 2020. godinu usvojen je 20.01.2020. godine. Ukupna planirana vrijednost nabavki iznosila je 199.800 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u nastavku PDV).

Planom je (nakon tri izmjene i dopune plana) predviđeno provođenje 17 postupaka javnih nabavki, od čega se jedan postupak odnosio na realizaciju okvirnog sporazuma iz 2018. godine u iznosu od 72.600 KM, četiri putem konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda u iznosu od 74.000 KM i 12 putem direktnih sporazuma u iznosu od 53.200 KM.

Ministarstvo je u toku 2020. godine provelo javne nabave ukupne ugovorene vrijednosti od 177.298 KM. Nabavke su provedene prema planiranim postupcima javnih nabavki.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 11 postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti od 131.671 KM. Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Ministarstvo je provelo više postupaka javnih nabavki putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda i zaključilo ugovore o kupoprodaji sa izabranim ponuđačima (odnosi se na nabavke potrošnog materijala za računarsku opremu, kancelarijskog materijala i usluga održavanja motornih vozila). Realizacija nabavki po navedenim ugovorima u toku 2020. godine veća je za ukupno 17.924 KM od ugovorene vrijednosti, što nije u skladu sa članom 3. i 6. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14),
- za usluge hotelskog smještaja, štampanja i objavljivanja oglasa i informativnih tekstova nisu planirani postupci javne nabavke niti su donesene posebne odluke, odnosno nabavke ovih usluga su izvršene bez provedenog postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 17. stav 1) navedenog zakona.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se planiranje i provođenje postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa odredbama člana 3, 6, 8. stav (1) i člana 17. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva izvršilo u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske. Budžetski zahtjev (Instrukcija broj 2) je dostavljen Ministarstvu finansija Republike Srpske u ukupnom iznosu od 191.160.600 KM. Istovremeno je dostavljen zahtjev za proširenje budžetskog okvira za 2020. godinu u iznosu od 81.412.300 KM.

Ministarstvo nije uz budžetski zahtjev dostavilo nacrt kadrovskog plana za 2020. godinu, što nije u skladu sa članom 5. stav (1). Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 43/09).

Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske o usvajanju budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/19), Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 213.529.000 KM. Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/20) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 276.183.500 KM, od čega su rashodi za lična primanja zaposlenih 2.157.000 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 616.800 KM, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi 7.600 KM, subvencije 1.375.000 KM, grantovi 43.251.300 KM, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike 4.000.000 KM, transferi između različitih jedinica vlasti 178.501.000 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu 46.114.700 KM, izdaci za finansijsku imovinu 25.100 KM i ostali izdaci 135.000 KM.

Nakon usvojenog Drugog rebalansa budžeta provedeno je 15 realokacija u ukupnom iznosu 18.548.926 KM. Na osnovu rješenja ministra provedeno je sedam internih realokacija u ukupnom iznosu od 1.212.805 KM. Rješenjima Vlade Republike Srpske u okviru Ministarstva provedeno je sedam realokacija u ukupnom iznosu od 13.743.121 KM i jedna realokacija kojom je sa drugih budžetskih korisnika na Ministarstvo izvršena realokacija u iznosu od 3.593.000 KM.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se nacrt kadrovskog plana dostavlja Ministarstvu finansija Republike Srpske istovremeno sa budžetskim zahtjevom, shodno članu 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi (osim obračunskih) i izdaci iskazani su u iznosu od 279.289.369 KM, što je 99,83% u odnosu na Drugi Rebalans budžeta i naknadne realokacije.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 7.535.507 KM, od čega na fondu 01 iznos od 5.481.668 KM, na fondu 03 iznos od 2.052.373 KM i na fondu 05 iznos od 1.466 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi Ministarstva su iskazani u iznosu od 3.330.970 KM. Odnose se na neporeske prihode, prihode obračunskog karaktera i transfere između različitih jedinica vlasti.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 1.224.701 KM. Odnose se na prihode od zakupa i rente, od pružanja javnih usluga i ostale neporeske prihode.

Prihodi od zakupa i rente su iskazani u iznosu od 197.100 KM. Odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora na osnovu Ugovora o zakupu od 19.03.2015. godine i Aneksa pomenutog ugovora od 23.05.2018. godine koji je zaključen sa Agencijom za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine za zakup poslovnog prostora Ministarstva koji se nalazi u Ulici Veljka Mladenovića bb u Banjoj Luci.

Prihodi od pružanja javnih usluga su iskazani u iznosu od 1.025.565 KM. Odnose se na prihode od izdavanja uvjerenja za utvrđivanje uslova za rad u zdravstvenim ustanovama, ispunjenosti uslova za osnivanje ustanova socijalne zaštite i obavljanje usluga socijalne zaštite, kao i od naknada za polaganje stručnih ispita.

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 2.105.645 KM i najvećim dijelom se odnose na primljene donacije vlada stranih država, kao i donacija od strane domaćih privrednih društava kao pomoć u saniranju i prevazilaženju posljedica pandemije zarazne bolesti.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 4.204.537 KM. Odnose se na primitke po osnovu povrata PDV-a, primitke po osnovu avansa i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Primici po osnovu avansa su iskazani u iznosu od 4.032.810 KM. Odnose se na imputirane primitke po osnovu zatvorenih avansa datih u prethodnoj godini. Radi se o avansima datim u toku 2019. godine po osnovu realizacije „Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje nove JZU Bolnice 'Sveti apostol Luka' Doboj“ u iznosu od 3.648.663 KM, kao i o avansima datim po osnovu realizacije projekta "Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči" u iznosu od 384.147 KM.

Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazani u iznosu od 136.753 KM, a odnose se na primitke po osnovu refundacija naknada neto plata za vrijeme porodiljskog odsustva i za vrijeme bolovanja.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 302.716.321 KM, od čega na fondu 01 iznos od 281.509.247 KM, na fondu 03 iznos od 21.191.689 KM i na fondu 05 iznos od 15.385 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 256.615.118 KM. Odnose se na tekuće rashode, rashode obračunskog karaktera i transfere između različitih jedinica vlasti.

Tekući rashodi se odnose na rashode za lična primanja, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, rashode finansiranja i drugi finansijski troškovi, subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike.

Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 1.996.293 KM. Čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 1.829.147 KM, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 71.107 KM, rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 73.199 KM i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći u bruto iznosu od 22.840 KM.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 489.206 KM, od čega na fondu 01 iznos od 476.432 KM i na fondu 05 iznos od 12.774 KM. Odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, za režijski materijal, za tekuće održavanje, po osnovu putovanja i smještaja, za stručne usluge i ostale neklasifikovane rashode.

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 202.612 KM i najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu naknada članovima komisija i radnih grupa u iznosu od 132.774 KM i po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 46.352 KM (najvećim dijelom po osnovu naknade članovima drugostepenih stručnih komisija).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi su iskazani u iznosu od 7.516 KM i odnose se na rashode po osnovu negativnih kursnih razlika.

Subvencije su iskazane u iznosu od 1.375.000 KM. U potpunosti se odnose na subvencije koje su odobrene JZU Institutu za javno zdravstvo Republike Srpske.

Grantovi su iskazani u iznosu od 54.898.438 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 46.999.544 KM i na fondu 03 u iznosu od 7.898.893 KM. Odnose se na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji, ostale tekuće grantove u zemlji i ostale kapitalne grantove u zemlji.

Tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji se odnose na grantove date humanitarnim organizacijama i udruženjima u iznosu od 770.000 KM, organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija u iznosu od 29.975 KM i neprofitnim subjektima u zemlji – udruženja od javnog interesa u iznosu od 627.500 KM.

Vlada Republike Srpske je krajem 2020. godine donijela Uredbu o kriterijumima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele sredstava od igara na sreću („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 111/20), a Odlukom o utvrđivanju programa od javnog interesa za Republiku Srpsku („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 125/20) utvrdila korisnike granta kojima su raspoređena sredstva od igara na sreću u iznosu od 336.000 KM. Sredstva su data za programske aktivnosti saveza i udruženja iz oblasti socijalne zaštite koje su usmjerene na unapređenje društvenog položaja lica sa invaliditetom tokom pandemije zarazne bolesti.

Ostali tekući grantovi u zemlji se odnose na grantove javnim finansijskim subjektima u iznosu od 6.841.006 KM (na fondu 01 u iznosu od 5.782.370 KM i na fondu 03 u iznosu od 1.058.636 KM) i na grantove javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti u iznosu od 41.956.272 KM (na fondu 01 u iznosu od 35.116.015 KM i na fondu 05 u iznosu od 6.840.257 KM).

Navedeni ostali tekući grantovi u zemlji se odnose na grantove javnim finansijskim subjektima za nabavku 400.000 doza vakcina za prevenciju i suzbijanje širenja zarazne bolesti. Ministar zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske je po ovlaštenju Vlade Republike Srpske potpisao Sporazum o međusobnim pravima i obavezama u vezi

nabavke vakcine putem mehanizma za globalni pristup vakcini za sprečavanje COVID-19 (COVAX), (u daljem tekstu Sporazum). Sporazum je zaključen 15.09.2020. godine između Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine, Federalnog ministarstvo zdravstva Federacije Bosne i Hercegovine, Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske i Vlada Brčko distrikta BiH, Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta. Njime su definisani uslovi za obezbjeđenje potrebnih finansijskih sredstava za nabavku vakcina za sprečavanje COVID-19 putem „GAVI“ – Globalna alijansa za vakcine koja rukovodi Mehanizmom za globalni pristup vakcini za COVID-19 (COVAX), uz angažman Koalicije za inovacije i spremnost protiv epidemija (CEPI) i Svjetske zdravstvene organizacije. Sporazumom je predviđeno da se za Bosnu i Hercegovinu nabavi 1.232.000 doza vakcina za 616.000 stanovnika, ukupne vrijednosti 12.999.600 USD, što prema obračunskom kursu na dan 08.09.2020. godine iznosi 21.559.218 KM. Zaključkom Vlade Republike Srpske odobrena su i uplaćena sredstva po navedenom osnovu i to iz donatorskih sredstva Vlade Republike Srbije u iznosu od 1.058.636 KM na račun Ministarstva finansija i trezora BiH dana 28.09.2020. godine, a iznos od 5.782.370 KM je uplaćen 14.12.2020. godine iz sredstava budžeta Ministarstva, čime je Republika u ugovorenom roku uplatila sredstva za nabavku vakcina. Do kraja 2020. godine isporuka vakcina nije izvršena.

Ministarstvo je na dan 31.12.2020. godine sredstva uplaćena za nabavku vakcina u ukupnom iznosu od 6.841.006 KM iskazalo na poziciji grantova, što nije u skladu sa članom 79, 98. i 104. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18). Za navedeni iznos precijenjena je pozicija tekućih grantova javnim finansijskim subjektima, a potcijenjene pozicije avansa za nefinansijsku imovinu u zemlji, kao i pozicija izdataka po osnovu avansa u zemlji.

Grantovi javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti odnose se na grantove date Univerzitetkom kliničkom centru Republike Srpske Banja Luka (u nastavku UKC Republike Srpske) u iznosu od 30.000.000 KM, JZU Institutu za javno zdravstvo Republike Srpske Banja Luka u iznosu od 11.232.970 KM (sa fonda 01 u iznosu od 4.392.713 KM i sa fonda 03 u iznosu od 6.840.257 KM), JZU Bonica „Sveti Vračevi“ Bijeljina u iznosu od 23.302 KM, JZU Dom zdravlja Banja Luka u iznosu od 150.000 KM, Agenciji za sertifikaciju, akreditaciju i unapređenje kvaliteta zdravstvene zaštite Republike Srpske u iznosu od 50.000 KM i JU Dom za djecu i omladinu bez roditeljskog staranja „Rada Vranješević“ Banja Luka u iznosu od 500.000 KM.

Kapitalni grantovi javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti iskazani su u iznosu od 4.673.685 KM, a odnose se na grantove date JZU Institutu za javno zdravstvo Republike Srpske u iznosu od 4.673.700 KM i JZU Dom zdravlja Bijeljina u iznosu od 176.698 KM za nabavku medicinske opreme u svrhu sprječavanja i suzbijanja pojave zarazne bolesti.

Sredstva tekućih grantova su odobrena javnim zdravstvenim ustanovama od opšteg interesa čiji je osnivač Vlada Republike Srpske ili jedinica lokalne samouprave na osnovu pojedinačnih zahtjeva pomenutih ustanova i Odluka Vlade Republike Srpske za obezbjeđenje kontinuiranog poslovanja i neometanog pružanja zdravstvene zaštite stanovništvu (lijekovi, komunalni troškovi, nabavku zaštitnih odjela i hirurških maski, dezinfekcionih sredstava i slično), za isplate stimulacije zaposlenim zbog povećanog angažovanja zaposlenih na liječenju pacijenata oboljelih od zaraznih bolesti, za nabavku medicinske opreme u svrhu sprječavanja i suzbijanja pojave zarazne bolesti, unapređenja kvaliteta zdravstvene zaštite i slično. Doznake sredstava putem resornog Ministarstva izvršene su na račun pomenutih ustanova.

Finansiranje poslovnih rashoda javnih zdravstvenih ustanova u Republici (tekućih troškova i neizmirenih obaveza iz ranijeg perioda) propisano je članom 53. i 53a. Zakona o zdravstvenom osiguranju i članom 124. i 125. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, prema kojima Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske finansira pružanje zdravstvene zaštite stanovništva u vidu doznaka sredstava javnim zdravstvenim ustanovama po osnovu zdravstvenog osiguranja, kao i budžet Republike ili jedinica lokalne samouprave, putem transfera, u slučaju da ukupno pribavljena sredstva od doprinosa zdravstvenog osiguranja nisu dovoljna za finansiranje zakonom utvrđenih prava na zdravstvenu zaštitu stanovništva.

Planiranje i odobravanje sredstva za finansiranje javnih zdravstvenih ustanova od opšteg interesa na poziciji grantova Ministarstva ne ispunjava zahtjeve iz člana 95. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18). Navedena izdvajanja po definiciji predstavljaju transfere između različitih jedinica vlasti shodno članu 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova.

Ministarstvo nije u skladu sa alinejom IV Odluke o utvrđivanju programa od javnog interesa za Republiku, odnosno članom 22. Pravilnika o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 113/16) zaključilo ugovore sa korisnicima sredstava granta za projektne i programske aktivnosti (humanitarne organizacije, udruženja od opšteg interesa, JU Dom za djecu i omladinu bez roditeljskog staranja „Rada Vranješević“ Banja Luka i Društvu psihologa Republike Srpske). Dodjela sredstva granta za realizaciju programskih aktivnosti izvršeno je na osnovu rješenja ministra i uz pribavljenu saglasnost Vlade Republike Srpske na plan utroška sredstava granta.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike su iskazane u iznosu od 4.000.000 KM. Odnose se na doznake za sufinansiranje troškova smještaja korisnika smještenih od strane centara za socijalni rad u ustanove socijalne zaštite čiji je osnivač Vlada Republike Srpske u iznosu od 1.427.250 KM, finansiranje izgradnje, adaptacije, sanacije, opremanja i održavanja ustanova socijalne zaštite u iznosu od 1.633.405 KM i finansiranje dijela troškova grijanja ustanova socijalne zaštite u iznosu od 939.345 KM. Shodno odredbama člana 133. stav (1) tačka g) i d) i člana 137. stav 4 Zakona o socijalnoj zaštiti ministar je u toku 2020. godine donio 12 rješenja o dodjeli sredstava za navedne namjene. Ministarstvo je potcijenilo vrijednost rashoda po osnovu doznaka na ime socijalne zaštite za sufinansiranja troškova smještaja korisnika za iznos od 130.250 KM, jer nije evidentiralo doznake po navedenom osnovu za decembar 2020. godine (u periodu nastanka obaveze), što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, odnosno članom 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15, 78/20). Za navedeni iznos potcijenjene su i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite.

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 4.272.250 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 2.219.877 KM i na fondu 03 u iznosu od 2.052.373 KM. Najvećim dijelom se odnose na date pomoći u naturi u ukupnom iznosu od 4.202.220 KM (odnosi se na fond 01 u iznosu od 2.149.847 KM i na fond 03 u iznosu od 2.052.373 KM) i na rashode po osnovu amortizacije u iznosu od 63.960 KM.

Pomoći u naturi se najvećim dijelom odnose na prenos prava vlasništva nad ukupno 15 sanitetskih vozila na domove zdravlja u Republici, nad dijelom bloka bolnice na JZU Bolnica Gradiška, nad prizemljem objekta psihijatrije na JZU Bolnica „Dr Mladen Stojanović“ Prijedor (odnosi se na fond 01) i na podjelu doniranih materijalnih sredstava

sa ciljem suzbijanja zaraznih bolesti – donacije primljene od stranih vlada i domaćih privrednih društava (fond 03).

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 189.576.416 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 178.335.993 KM i na fondu 03 u iznosu od 11.240.423 KM. Odnose se na transfere jedinicama lokalne samouprave, Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, JU Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu i JU Javni fond za dječiju zaštitu.

Transferi jedinicama lokalne samouprave iskazani su u iznosu od 34.314.629 KM (u potpunosti na fondu 01). Transferi u iznosu od 25.761.342 KM se odnose na sufinansiranje prava iz socijalne zaštite na osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti. Namjenski su raspoređena za sufinansiranje prava na novčanu pomoć u iznosu od 3.546.059 KM, sufinansiranje prava na dodatak za pomoć i njegu drugog lica u iznosu od 20.772.746 KM, finansiranje prava na podršku u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju u iznosu od 132.419 KM i zdravstveno osiguranje korisnika prava na novčanu pomoć i prava na dodatak za pomoć i njegu drugog lica u iznosu od 1.310.119 KM. Takođe, Ministarstvo vrši transfer sredstva jedinicama lokalnih samouprava za sufinansiranje ličnih invalidnina, odnosno transfer sredstva centrima za socijalni rad – službama socijalne zaštite za unapređenje položaja lica sa invaliditetom u vidu naknade za ličnu invalidninu. Na ovu vrstu transfera odnosi se iznos od 8.553.287 KM.

Transferi Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske su iskazani u iznosu od 130.770.786 KM, od čega je najveći dio u iznosu od 119.530.363 KM finansiran iz budžeta Republike, a razlika u iznosu od 11.240.423 KM je iskazana na fondu 03 (donacija Vlade Republike Srbije kao pomoć u suzbijanju širenja zarazne bolesti). Od ukupnog iznosa transfera najveći dio u iznosu od 109.500.000 KM odnosi na transfer u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju, zatim dio u iznosu od 9.030.363 KM se odnosi na Sporazum o načinu plaćanja duga Fonda zdravstvenog osiguranja prema dijaliznim centrima u Republici Srpskoj po osnovu pružanja usluge dijalize za pacijente sa dijagnozom poremećaja rada bubrega (sporazum zaključen u 2017. godini), iznos od 800.000 KM se odnosi na finansiranje vantjelesne oplodnje i 200.000 KM za unapređenje uslova rada u zdravstvu.

Transferi JU Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu iskazani su u iznosu od 491.000 KM.

Transferi JU Javni fond za dječiju zaštitu su iskazani u iznosu od 24.000.000 KM. Sredstva su namijenjena za finansiranje materinskog dodatka i refundacije naknade plate za vrijeme porodijskog odsustva bez pojedinačno planiranog iznosa sredstava po pravima. Prema članu 52. stav (2) Zakona o dječijoj zaštiti ukoliko pomenuti fond na osnovu doprinosa ne uspije obezbijediti potrebna sredstva za realizaciju prava iz ovog zakona nedostajuća sredstva se planiraju u budžetu Republike.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- **dodatna sredstva za rad javnih zdravstvenih ustanova planiraju i evidentiraju na pozicijama grupe transfera između različitih jedinica vlasti, kao što je definisano članom 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova,**
- **u cilju potpune realizacije projekata u skladu sa planiranim aktivnostima i utroška sredstava isključivo za namjene za koje su sredstva i odobrena, međusobna prava, obaveze i odgovornosti ugovornih strana utvrde ugovorom o dodjeli sredstava granta, kako je to navedeno u članu 22. Pravilnika o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta,**

- **rashodi priznaju u periodu u kome je obaveza nastala, shodno odredbama člana 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnije, odnosno člana 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.**

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 46.101.202 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 46.098.591 KM i na fondu 05 u iznosu od 2.611 KM. Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, za finansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 32.206.735 KM, a odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata, za nabavku opreme i za zalihe materijala, robe i sitnog inventara.

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata su iskazani u iznosu od 32.193.920 KM i u potpunosti se odnose na fond 01. Najvećim dijelom predstavljaju otplatu rata po osnovu ugovora (dio koji se odnosi na 2020. godinu) za realizaciju projekta "Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo", kao i po osnovu realizacije projekta „Završetak izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za kardiohirurgiju“. Zatim prema izvođačima radova za realizaciju projekata „Završetak izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za ambulante za specijalističke preglede“, "Modernizaciju JZU Univerzitetske bolnice u Foči", „Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje nove JZU Bolnice 'Sveti apostol Luka' Doboј“, „Projektovanje, izgradnja i opremanje objekata za stacionarni saobraćaj i komercijalne sadržaje predviđene važećim regulacionim planom – Faza I po principu ključ u ruke (UKC Banja Luka – garaže)", "Projektovanje, izgradnja i opremanje novog objekta po sistemu ključ u ruke, izgradnja parkinga, izgradnja podstanice mjernih gasova i izgradnja trafostanice, adaptacija i opremanje postojećeg objekta JZU Bolnice Zvornik".

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme su iskazani u ukupnom iznosu od 7.995 KM i u potpunosti se odnose na nabavku računarske opreme u toku 2020. godine.

Izdaci za finansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 25.001 KM i u potpunosti se odnose na izdatke za akcije u osnovanom privrednom društvu.

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 13.868.321 KM od čega na fondu 01 u iznosu od 13.866.855 KM i na fondu 05 u iznosu od 1.466 KM. Najvećim dijelom se odnose na izdatke po osnovu PDV-a u iznosu od 33.507 KM, izdatke po osnovu avansa u iznosu od 13.729.012 KM (tačka 6.2.1.2. izvještaja) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 103.820 KM.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina Ministarstva je iskazana u iznosu od 62.542.206 KM bruto vrijednosti, 1.152.516 KM ispravke vrijednosti i 61.389.690 KM neto vrijednosti. U cjelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, a čini je proizvedena stalna imovina, dragocjenosti, neproizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedena stalna imovina se odnosi na zgrade i objekte, opremu, investicionu imovinu i nematerijalnu proizvedenu imovinu.

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 544.970 KM bruto vrijednosti, 66.921 KM ispravke vrijednosti i 478.049 KM neto vrijednosti. Odnose se na objekat u Ulici Svetozara

Markovića broj 5 u Banjoj Luci, koji po osnovu Ugovora o korišćenju poslovnog prostora, koristi JZU Zavod za stomatologiju Republike Srpske bez naknade.

Oprema je iskazana u iznosu od 556.910 KM bruto vrijednosti, 469.258 KM ispravke vrijednosti i 87.652 KM neto vrijednosti. Najvećim dijelom se odnose na motorna vozila, kancelarijsku opremu i komunikacionu i računarsku opremu. U toku 2020. godine nabavljeno je nove opreme u ukupnoj vrijednosti od 11.814 KM.

Investiciona imovina je iskazana u iznosu od 1.498.766 KM bruto vrijednosti, 234.043 KM ispravke vrijednosti i 1.264.723 KM neto vrijednosti. Odnosi se na vrijednost zemljišta na kome se nalazi poslovni objekat, kao i sam poslovni objekat u Ulici Veljka Mladenovića bb u Banjoj Luci koji je na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora zaključenog između Ministarstva i Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine dat u zakup, kao i na vrijednost poslovnog objekta u Ulici Jovana Dučića 23a u Banjoj Luci koji je Ugovorom o zakupu poslovnog prostora dat na korišćenje Institutu za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 381.930 KM nabavne vrijednosti, 380.775 KM ispravke vrijednosti i 1.155 KM neto vrijednosti i u cijelosti se odnosi na vrijednost računarskih programa.

Dragocjenosti su iskazane u iznosu od 3.713 KM bruto i neto vrijednosti, a odnose se na umjetnička djela i ostale dragocjenosti.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 4.342 KM bruto vrijednosti, 1.520 KM ispravke vrijednosti i 2.822 KM neto vrijednosti, a odnosi se nematerijalnu imovinu – licence.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je iskazana u iznosu od 59.551.575 KM. Odnosi se na vrijednost poslovnih objekata i prostora u pripremi, medicinske i laboratorijske opreme u pripremi, ostalih postrojenja i opreme u pripremi i prevoznih sredstava u pripremi.

Poslovni objekti i prostori u pripremi su iskazani u ukupnom iznosu od 39.488.808 KM. U toku 2020. godine izvršeno je novih ulaganja na ovoj imovini u iznosu od 23.406.764 KM. Nova ulaganja su se najvećim dijelom odnosila na ulaganja po osnovu realizacije „Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje nove JZU Bolnice 'Sveti apostol Luka' Doboje“ u iznosu od 6.239.299 KM, „Projektovanje, izgradnja i opremanje objekata za stacionarni saobraćaj i komercijalne sadržaje UKC Banja Luka – garaže“ u iznosu od 6.115.473 KM, „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za kardiohirurgiju“ u iznosu od 3.782.495 KM, „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za ambulante za specijalističke preglede“ u iznosu od 3.565.238 KM, "Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči" u iznosu od 1.460.531 KM, kao i "Projektovanje, izgradnja i opremanje novog objekta po sistemu ključ u ruke, izgradnja parkinga, izgradnja podstanice mjernih gasova i izgradnja trafostanice, adaptacija i opremanje postojećeg objekta JZU Bolnice Zvornik" u iznosu od 1.709.582 KM. U istom periodu izvršen je prenos prava vlasništva nad ovom imovinom u ukupnom iznosu od 682.983 KM na JZU Bolnica Gradiška (odnosi se na vrijednost ukupno izvršenih ulaganja u objekte pomenute bolnice u vrijednosti od 454.437 KM), kao i na JZU Bolnica „Dr Mladen Stojanović“ Prijedor (odnosi se na vrijednost ukupno izvršenih ulaganja u objekte pomenute bolnice u vrijednosti od 228.546 KM).

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazani u neto iznosu od 13.804.272 KM. Odnosi se na dugoročne plasmane u iznosu od 25.001 KM i na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja u iznosu od 13.779.271 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja se sastoji od kratkoročnih potraživanja iskazanih u neto iznosu od 20.153 KM, kratkoročnih razgraničenja iskazanih u neto iznosu od 13.730.774 KM i kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane u neto iznosu od 28.344 KM.

Kratkoročna razgraničenja se najvećim dijelom odnose na avanse za nefinansijsku imovinu u zemlji u iznosu od 1.833.866 KM i avanse za nefinansijsku imovinu u inostranstvu u iznosu od 11.895.146 KM.

Avansi za nefinansijsku imovinu u zemlji se odnose na avanse date po osnovu realizacije projekta "Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči". JZU Univerzitetska Bolnica Foča zaključila je ugovor o realizaciji projekta "Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči". Navedenim Ugovorom je definisano da je rok završetka radova 12 mjeseci od dana početka realizacije navedenog ugovora, a ugovorena cijena iznosi 16.376.847 KM (sa PDV-om). Pomenutim ugovorom definisana je i dinamika isplate ugovorene cijene koja nije mogla biti realizovana iz budžeta JZU Univerzitetska Bolnica Foča. Ministarstvo je 17.05.2019. godine, na osnovu zaključka Vlade Republike Srpske od 19.04.2018. godine, zaključilo Sporazum o načinu finansiranja projekta "Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči" kojim je preuzelo obavezu plaćanja mjesečnih rata za izvršene radove, usluge i robu po osnovu realizacije pomenutog projekta.

Avansi za nefinansijsku imovinu u inostranstvu se odnose na avanse date po osnovu realizacije „Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje nove JZU Bolnice 'Sveti apostol Luka' Doboj“. Avansi su dati dobavljaču u toku 2020. godine shodno odredbama potpisanog ugovora. Navedenim ugovorom je definisano da je rok završetka radova 36 mjeseci od dana uvođenja u posao, a ugovorena cijena iznosi 103.625.400 KM (sa PDV-om).

6.2.2. Obaveze i razgraničenja

Ukupne obaveze i razgraničenja Ministarstva iskazane su u iznosu od 80.225.260 KM i odnose se na dugoročne obaveze u iznosu od 17.027.945 KM i na kratkoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od 63.197.315 KM.

6.2.2.1. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze se u potpunosti odnose na ostale dugoročne obaveze, odnosno na obaveze po osnovu povrata sredstava na račun posebnih namjena - *escrow* račun u iznosu od 17.027.945 KM. Vlada Republike Srpske je Odlukom od 10.12.2020. godine prolongirala rok povrata sredstava na račun posebnih namjena do 31.01.2022. godine.

6.2.2.2. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 63.197.315 KM. Odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Obaveze za lična primanja zaposlenih su iskazane u iznosu od 189.568 KM. Odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2020. godine u iznosu od 177.500 KM i za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći u iznosu od 12.068 KM. Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja ove obaveze su u potpunosti izmirene.

Obaveze iz poslovanja su iskazane u ukupnom iznosu od 50.460.989 KM. Odnose se na obaveze iz poslovanja u zemlji i obaveze iz poslovanja u inostranstvu.

Obaveze iz poslovanja u zemlji su iskazane u iznosu od 50.440.646 KM i u potpunosti se odnose na fond 01. Čine ih obaveze za nabavku roba i usluga, za nabavku stalne imovine,

prema fizičkim licima, za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji i po osnovu razlike obračunatog i akontacionog PDV-a.

Obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji su iskazane u iznosu od 49.477 KM. Ove obaveze najvećim dijelom se odnose na obaveze proistekle iz obavljanja redovnih poslova samog Ministarstva.

Obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji iskazane su u iznosu od 50.378.317 KM. Najvećim dijelom se odnose na realizaciju projekata "Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo" u iznosu od 27.251.051 KM, „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za kardiohirurgiju“ u iznosu od 9.859.964 KM, „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za ambulante za specijalističke preglede“ u iznosu od 9.136.662 KM, "Projektovanje, izgradnja i opremanje novog objekta po sistemu ključ u ruke, izgradnja parkinga, izgradnja podstanice mjernih gasova i izgradnja trafostanice, adaptacija i opremanje postojećeg objekta JZU Bolnice Zvornik" u iznosu od 2.192.940 KM, kao i po osnovu realizacije projekta „Projektovanje, izgradnja i opremanje objekata za stacionarni saobraćaj i komercijalne sadržaje predviđene važećim regulacionim planom – Faza I po principu ključ u ruke (UKC Banja Luka – garaže)“ u iznosu od 1.930.851 KM.

Projekat „Završetak izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za kardiohirurgiju“ je ugovoren u oktobru 2018. godine. Ukupna vrijednost ugovora iznosi 19.457.992 KM sa uključenim PDV-om. Rok za završetak radova je devet mjeseci od dana potpisivanja ugovora. U januaru 2020. godine Ministarstvo je zaključilo Aneks ugovora za realizaciju pomenutog projekta sa izvođačem radova. Aneksom je izmijenjena vrijednost ugovorenog posla tako da ona sada iznosi 19.639.641 KM. Takođe, ovim aneksom je produžen i rok za završetak radova za dodatnih 245 kalendarskih dana.

Izvođač radova na projektu „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za kardiohirurgiju“ je 12.06.2020. godine potpisao ugovor o ustupanju potraživanja sa Novom bankom a.d. Banja Luka. Banka je pristala da preuzme preostala potraživanja izvođača od Ministarstva u iznosu od 12.194.923 KM uz diskont od 0,5% mjesečno. Ugovorom je definisano da je Ministarstvo dužno svoje obaveze izmirivati prema Novoj banci a.d. Banja Luka u iznosu i rokovima navedenim u osnovom ugovoru i naknadno zaključenim aneksima.

Projekat „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za ambulante za specijalističke preglede“ je ugovoren u septembru 2018. godine. Ukupna vrijednost ugovora iznosi 18.954.378 KM sa uključenim PDV-om. Rok za završetak radova je 12 mjeseci od dana uvođenja izvođača u posao. U januaru 2020. godine Ministarstvo je zaključilo Aneks ugovora za realizaciju pomenutog projekta sa izvođačem radova. Aneksom je izmijenjena vrijednost ugovorenog posla tako da ona sada iznosi 18.634.837 KM. Takođe, ovim aneksom je produžen i rok za završetak radova za dodatnih 110 kalendarskih dana.

Za realizaciju projekta „Projektovanje, izgradnja i opremanje objekata za stacionarni saobraćaj i komercijalne sadržaje predviđene važećim regulacionim planom – Faza I po principu ključ u ruke (UKC Banja Luka – garaže)“ Univerzitetski klinički centar Republike Srpske Banja Luka je zaključio ugovor sa izvođačem radova Marković invest - R.M. d.o.o. Laktaši u martu 2020. godine. Ugovorom su definisani vrsta, obim i kvalitet radova po navedenom projektu. Ugovorena vrijednost cijelog projekta iznosi 34.871.850 KM sa pripadajućim PDV-om. U junu 2020. godine Ministarstvo je zaključilo sporazum o finansiranju pomenutog projekta sa UKC Republike Srpske i izvođačem radova. Sporazumom je utvrđeno da će Ministarstvo preuzeti obavezu otplate ugovorene vrijednosti prema izvođaču radova u dinamici koja je navedena u ugovoru o realizaciji

pomenutog projekta. Pomenuti sporazum je zaključen na osnovu zaključka Vlade Republike Srpske od 21.02.2020. godine.

Ugovor za realizaciju projekta "Projektovanje, izgradnja i opremanje novog objekta po sistemu ključ u ruke, izgradnja parkinga, izgradnja podstanice mjernih gasova i izgradnja trafostanice, adaptacija i opremanje postojećeg objekta JZU Bolnica Zvornik" zaključen je u junu 2020. godine između JZU Bolnica Zvornik i Enikon – gradnja d.o.o. Zvornik. Ugovorena vrijednost cijelog projekta iznosi 29.190.273 KM sa pripadajućim PDV-om. U junu 2020. godine Ministarstvo je zaključilo sporazum o obezbjeđenju finansijskih sredstava i načinu finansiranja pomenutog projekta sa JZU Bolnica Zvornik i izvođačem radova. Sporazumom je utvrđeno da će Ministarstvo preuzeti obavezu otplate ugovorene vrijednosti prema izvođaču radova u dinamici koja je navedena u ugovoru o realizaciji pomenutog projekta. Pomenuti sporazum je zaključen na osnovu zaključka Vlade Republike Srpske od 04.06.2020. godine.

Obaveze iz poslovanja u inostranstvu su iskazane u iznosu od 20.342 KM i odnose se isključivo na fond 05.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite su iskazane u ukupnom iznosu od 1.660.155 KM. Odnose se na obaveze za subvencije, obaveze za grantove i na obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike.

Obaveze za subvencije su iskazane u iznosu od 114.583 KM i u potpunosti se odnose na obaveze prema JZU Institutu za javno zdravstvo Republike Srpske. Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2020. godinu ove obaveze su u potpunosti izmirene.

Obaveze za grantove su iskazane u iznosu od 723.017 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze prema Organizaciji amputiraca Republike Srpske UDAS u iznosu od 45.000 KM, Savezu udruženja za pomoć mentalno nedovoljno razvijenim licima Republike Srpske u iznosu od 94.125 KM, Savezu slijepih Republike Srpske u iznosu od 63.125 KM, Savezu paraplegičara, oboljelih od dječije paralize i ostalih tjelesnih invalida Republike Srpske u iznosu od 48.125 KM, Savezu za rijetke bolesti Republike Srpske u iznosu od 42.500 KM, Savezu distrofičara Republike Srpske u iznosu od 44.500 KM, Udruženju roditelja djece oboljele od malignih bolesti „Iskra“ u iznosu od 35.000 KM, Crvenom krstu Banja Luka u iznosu od 150.000 KM. Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2020. godinu ove obaveze su u potpunosti izmirene.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike su iskazane u iznosu od 822.555 KM. Odnose se na obaveze prema socijalnim ustanovama koje se finansiraju iz budžeta Republike. Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2020. godinu ove obaveze su izmirene u iznosu od 272.555 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 10.886.603 KM i odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti. Najvećim dijelom ih čine obaveze po osnovu transfera Ministarstva prema jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 2.970.686 KM, kao i prema JU Javni fond za dječiju zaštitu u iznosu od 7.875.000 KM. Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2020. godinu ove obaveze su izmirene u iznosu od 9.386.603 KM.

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva/pasiva iskazana je u ukupnom iznosu od 57.603.953 KM. Odnosi se na izdate i primljene garancije po projektima koji se realizuju u okviru zdravstvenog sektora u iznosu od 15.462.257 KM i na ostalu vanbilansnu aktivu/pasivu iskazanu u iznosu od 42.141.696 KM. Garancije se odnose na garancije za dobro izvršenje posla po osnovu

realizacije „Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje nove JZU Bolnice 'Sveti apostol Luka' Doboj“ prema China Sinopharm International Corporation Peking, NR Kina u iznosu od 7.253.777 KM i „Rekonstrukcija i opremanje Centralnog medicinskog bloka i izgradnja novog Sjevernog krila Centralnog medicinskog bloka Univerzitetske bolnice Kliničkog centra Banja Luka“ izvođaču radova VAMED Standortentwicklung und Engineering GmbH, Beč u iznosu od 8.208.480 KM.

Ostalu vanbilansnu aktivnu/pasivu čine obaveze po osnovu Sporazuma o načinu plaćanja duga potpisanog 2017. godine između Ministarstva finansija Republike Srpske, Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske u ime Vlade Republike Srpske i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske sa Frezenius MC GmbH i Protokola o realizaciji sporazuma potpisanog između Ministarstva finansija Republike Srpske, Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske zaključenog takođe u 2017. godini.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje je navedeno da je na dan 31.12.2020. godine protiv Ministarstva vođeno ukupno 23 upravna spora. Radi se o sporovima koji su pokrenuti protiv upravnih akata Ministarstva i koja su samim tim bez vrijednost spora – sem troškova sudskih postupaka koji u zavisnosti od presude padaju na teret strane koja izgubi spor. Nije bilo sporova koje je Ministarstvo vodilo protiv trećih lica.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2020. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01 – 31.12.2020. godinu, koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja* i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Vedran Stanetić, s.r.

Branislavka Jovandić, s.r.

Milena Šikman, s.r.