



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Министарства здравља и социјалне заштите
Републике Српске
за период 01.01 – 31.12.2021. године**

Број: РВ012-22

Бања Лука, 20.05.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	7
	1. Увод	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	8
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета	10
	6. Финансијски извјештаји	11
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	12
	6.1.1. Приходи и примици	12
	6.1.2. Расходи и издаци.....	14
	6.1.3. Имовина	20
	6.1.4. Обавезе.....	23
	6.2. Ванбилансна евиденција.....	25
	6.3. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	26
	6.4. Образложења уз финансијске извјештаје	26

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2021. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

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

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2021. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Као што је наведено под тачкама 6, 6.1.2.1 и 6.1.3.2 извјештаја:

Остали унапријед плаћени расходи (аванси) мање су исказани за 4.373.426 КМ и примици по основу оправданог аванса, односно признавање импутираних примитака за 2.467.580 КМ, јер Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске није извршило исправку грешке из претходне године сходно члану 115. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима MPC-JC 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграф 46 и 47. и евидентирало трансакције настале у 2021. години, које се односе на наведене позиције.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 20.05.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за 2021. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за 2021. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 20.05.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) ретроактивно исправљање грешака из претходног периода изврши у складу са чланом 115. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и
- 2) аванси и издаци по основу датих аванса исказују на готовинској основи и да се затварање аванса и признавање импутираних примитака по основу затварања аванса исказују у складу са чланом 98. и 114. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) пријем запослених на одређено вријеме због повећаног обима посла врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима и
- 2) врше активности на успостављању система интерних финансијских контрола према одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле, у смислу доношења књиге пословних процеса и регистра ризика.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске
- Закон о трезору
- Закон о извршењу буџета за 2021. годину
- Одлука о усвајању буџета за 2021. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2021. годину
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, чланови 4. и 9.-11.
- Закон о здравственом осигурању
- Закон о здравственој заштити
- Закон о социјалној заштити
- Закон о дјечијој заштити
- Закон о раду, чланови 39. и 205.
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле
- Закон о јавним набавкама
- Закон о државним службеницима, члан 50.
- Закон о платама запослених у органима управе у Републици Српској
- Закон о порезу на доходак, Глава I-IV, VI, X, XII и XIII
- Закон о доприносима
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27.
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске и Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору
- Уредба о корисницима, условима, начинима и поступцима додјеле новчаних средстава, робе и услуга у оквиру Хитног пројекта Covid 19 за БиХ у Републици Српској
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе
- Правилник о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта,
- Правилник о посебним критеријумима и поступку за расподјелу дијела прихода од игара на срећу
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству здравља и социјалне заштите Републике Српске

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) је орган извршне власти у Републици Српској које обавља управне и друге стручне послове дефинисане чланом 21. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“ број 115/18 и 111/21).

Дјелокруг рада и активности Министарства, поред Закона о републичкој управи, дефинисани су Законом о здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“ број 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16, 110/16, 94/19 и 44/20), Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 106/09 и 44/15), Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 37/12, 90/16, 94/19 и 42/20) и Законом о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 114/17, 122/18 и 107/19).

Под директном надложности Министарства су здравствене установе чији је оснивач Република Српска и то болнице, клинички центри, Завод за медицину рада и спорта, Завод за судску медицину, Завод за форензичку психијатрију, Завод за физикалну медицину и рехабилитацију, Завод за стоматологију, Завод за трансфузијску медицину, Институт за јавно здравство, Банка биолошког материјала и Банка матичних ћелија. Финансијски извјештаји нису предмет ове финансијске ревизије.

Министарство је уписано у Јединствени регистар обвезника индиректних пореза на основу издавања у закуп пословних простора Рјешењем Управе за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине од 16.06.2015. године.

Финансирање Министарства се врши из буџета Републике, а своје финансијско пословање обавља путем система јединственог рачуна трезора (у даљем тексту: ЈРТ) чија је Главна књига саставни дио Главне књиге трезора Републике Српске (у даљем тексту: ГКТ).

Предмет ревизије су појединачни извјештаји Министарства којег чине финансијске трансакције евидентирани у оквиру фонда 01 (општи фонд), фонда 03 (фонд грантова) и фонда 05 (фонд за посебне пројекте).

Министарство је у законом прописаном року доставило примједбе на нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији. Примједбе нису прихваћене.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је у ревизијском извјештају Министарства за 2020. годину (РВ012-21 од 20.04.2021. године) дала три препоруке за финансијске извјештаје и двије препоруке за усклађеност.

Министарство је доставило одговор о предузетим радњама ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају у складу са чланом 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14).

Од пет датих препорука, четири препоруке су проведене у потпуности, а једна није актуелна. Препоруке које су се односиле на признавање расхода у периоду када је обавеза настала, закључивање уговора са корисницима грантова, планирање и провођење поступака јавних набавки и достављање нацрта кадровског плана уз буџетски захтјев, су проведене. Препорука која није актуелна образложена је под тачком 6.1.2.1. извјештаја.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству здравља и социјалне заштите („Службени гласник Републике Српске“ број 06/20 и 29/21) систематизована су 73 радна мјеста са 83 извршиоца (једно радно мјесто министра, једно шефа Кабинета, једно савјетника министра, 38 радних мјеста државних службеника и 32 радна мјеста намјештеника. На дан 31.12.2021. године у Министарству је поред министра био запослен 71 извршилац.

У току 2021. године, Министарство је због повећаног обима посла ангажовало извршиоце по уговору на одређено вријеме дужем од шест мјесеци, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“ број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16).

Прегледом документације проведеног редовног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године, ревизија није утврдила неправилности и неусклађености у односу на одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21).

Министарство је успоставило Одјељење за интерну ревизију као посебну организациону јединицу у којој је ангажован руководилац интерне ревизије (август 2020. године). У току 2021. године, донесен је стратешки план, годишњи план и сачињено пет извјештаја интерне ревизије о проведеним ревизијама процеса јавних набавки, дознака социјалних институција, путних налога, реализације уговора финансираних из буџета 2021. године и додјеле средстава гранта у складу са Законом о играма на срећу у Министарству, а у складу са чланом 30. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16).

Осим именована одговорног лица, Министарство није вршило активности на успостављању система интерних финансијских контрола према одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није донијело акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјену ризика и управљање ризицима, није дефинисало кључне пословне процесе и успоставило књигу пословних процеса, извршило анализу постојећих и на основу тога донијело нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду, дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области.

На основу достављених захтјева јавних здравствених установа о потребним медицинским средствима и опреми, те проширењу капацитета за збрињавање и лијечење ковид пацијената, Министарство је сачињавало информације за Управни одбор Компензационог фонда, који доноси коначну одлуку о додјели средстава. Исплате средстава по наведеном основу евидентиране су у Секретаријату Владе

Републике Српске на организационом коду Компензационог фонда. Управни одбор Компензационог фонда Републике Српске одобрио је средства ЈЗУ Институту за јавно здравство Републике Српске (у даљем тексту: Институт за јавно здравство) у износу од 34.100.300 КМ и јавним здравственим установама у износу од 12.339.486 КМ.

Институту за јавно здравство, средства су додијељена на основу закључака Владе Републике Српске и односе се на:

- набавку брзих антигенских тестова за доказивање Sars-CoV-2 (43.000 комада) у износу од 1.500.000 КМ,
- спровођење процеса вакцинације у износу од 15.617.516 КМ и то за набавку вакцина "Sputnik V", прва и друга доза за 200.000 лица (13.417.516 КМ), потрошног материјала за 500.000 лица (2.200.200 КМ),
- набавку вакцина „Sinopharm“, прва и друга доза за 80.000 лица у износу од 8.491.392 КМ,
- додатну набавку вакцина „Sinopharm“, прва и друга доза за 80.000 лица у износу од 8.491.392 КМ.

Јавним здравственим установама, такође средства су додијељена на основу закључака Владе Републике Српске и односе се на:

- измирење обавеза за потрошњу медицинског кисеоника из претходне године у укупном износу од 2.122.651 КМ за Универзитетски клинички центар Републике Српске (473.352 КМ), Универзитетску болницу Фоча (136.115 КМ), Болницу Градишка (295.092 КМ), Болницу Зворник (129.408 КМ), Болницу Требиње (46.147 КМ), Болницу "Србија" Источно Сарајево (192.035 КМ), Болницу "Свети Врачеви" Бијељина (172.915 КМ), Болницу "Др Младен Стојановић" Приједор (236.504 КМ), Болницу Невесиње (12.632 КМ), Болницу "Свети апостол Лука" Добој (416.351 КМ), Специјалну болницу за психијатрију Соколац и Завод за физикалну медицину и рехабилитацију "Др Мирослав Зотовић" (12.102 КМ),
- измирење обавеза за потрошњу медицинског кисеоника за период 01.01-30.09.2021. године у укупном износу од 3.468.661 КМ за Универзитетски клинички центар Републике Српске (218.021 КМ), Универзитетску болницу Фоча (207.312 КМ), Болницу Градишка (358.949 КМ), Болницу Зворник (113.710 КМ), Болницу Требиње (146.322 КМ), Болницу "Србија" Источно Сарајево (283.483 КМ), Болницу "Свети Врачеви" Бијељина (377.338 КМ), Болницу "Др Младен Стојановић" Приједор (454.129 КМ), Болницу Невесиње (33.282 КМ), Болницу "Свети апостол Лука" Добој (1.276.117 КМ). Информацију о измирењу дуговања болница за утрошени кисеоник у поменутом периоду, Влада Републике Српске усвојила 03.11.2021. године,
- набавку опреме за проширење капацитета у лијечењу ковид пацијената (болнички кревети, терапијска колица, апарата ЕСМО-вјештачка плућа за ковид пацијенте, апарата за дезинфекцију простора у ковид одјељењима, набавку и монтажу опреме за дистрибуцију кисеоника за ковид пацијенте, мобилних РТГ апарата и друге опреме) Универзитетском клиничком центру Републике Српске у износу од 4.489.959 КМ,
- набавку опреме у проширењу капацитета за збрињавање и рехабилитацију пост ковид пацијената у Слатини (мобилни дигитални РТГ апарат и друга специјална медицинска опрема као и медицинска средства и материјал) Заводу за физикалну медицину и рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“ у износу од 1.010.000 КМ,

- набавку опреме за проширење капацитета у лијечењу ковид пацијената (болнички кревети и потрошни материјал за потребе ковид одјељења) Универзитетском клиничком центру Републике Српске у износу од 1.248.215 КМ.

Сходно наведеном и под тачком 6, 6.1.2.1 и 6.1.3.2. извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање.

Препоручује се министру да обезбиједи да се

- **пријем запослених на одређено вријеме због повећаног обима посла врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима и**
- **врше активности на успостављању система интерних финансијских контрола према одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле, у смислу доношења књиге пословних процеса и регистра ризика.**

4. Набавке

Планом јавних набавки и измјенама плана за 2021. године набавке су планиране у вриједности од 79.800 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ) од чега за набавке роба (26.600 КМ) и услуга (53.200 КМ).

Према Извјештају о реализацији плана јавних набавки за 2021. годину, набавке су реализоване закључивањем уговора у укупном износу од 73.331 КМ без ПДВ-а и то путем 14 поступака директног споразума (52.621 КМ), један путем конкурентског захтјева (набавка горива од 14.184 КМ) и два поступка за неприоритетне услуге Анекс II дио Б (набавка ресторанских услуга од 3.537 КМ и услуга смјештаја на службеним путовањима од 2.989 КМ).

Министарство је у току 2021. године реализовало јавне набавке у уговореним вриједностима, а за услуге хотелског смјештаја, штампања и објављивања огласа и информативних текстова планирани су поступци јавних набавки и донесене посебне одлуке о покретању поступака у складу са чланом 3, 6, 8. став (1) и 17. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“ број 38/14).

Ревизијским испитивањима је обухваћено 50% од укупно реализованих набавки које чине набавка горива (14.184 КМ), ауто гума (4.964 КМ), штампача, монитора, рачунара и друге ИТ опреме (4.098 КМ), услуга одржавања информативних система „финансије“, „регистар апотека“, „регистар специјализованих услуга“, „регистар здравствених установа“ и „регистар специјализација“ (5.128 КМ), услуга одржавања рачунарске опреме (1.400 КМ) и услуга систематског прегледа радника (5.988 КМ), при чему нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Припрему и израду буџетског захтјева за 2021. годину, Министарство је вршило у складу са инструкцијама Министарства финансија Републике Српске. Уз буџетски захтјев према Инструкцији 2 у износу од 287.047.400 КМ достављен је и захтјев за проширење буџетског оквира у износу од 130.196.500 КМ.

Одлуком о усвајању буџета за 2021. годину (Службени гласник Републике Српске“ број 131/20), Министарству су одобрена средства у износу од 290.202.200 КМ.

Одлуком о усвајању ребаланса буџета за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 90/21) Министарству је одобрен износ од 307.975.900 КМ и то за лична примања (2.201.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (526.700 КМ), субвенције (1.400.000 КМ), грантове (49.855.400 КМ), дознаке (4.163.000 КМ), трансфере (187.633.300 КМ), издатке за нефинансијску имовину (62.041.500 КМ) и остале издатке (155.000 КМ).

Послије ребаланса буџета извршено је 12 реалокација у износу од 20.465.460 КМ и то седам према рјешењима министра у износу од 1.383.005 КМ у складу са чланом 8. став (2) тачка 1) Закона о извршењу буџета за 2021. годину и пет према рјешењима Владе Републике Српске (19.262.455 КМ) од чега три реалокације у оквиру одобреног буџета (6.023.455 КМ) и двије реалокације (13.239.000 КМ) којима су средства реалоцирана од других буџетских корисника у складу са чланом 13. Закона о извршењу буџета за 2021. годину.

Уз буџетски захтјев за 2022. годину према Инструкцији 2, Министарство је 19.08.2021. године доставило Нацрт кадровског плана за 2022. годину у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“ број 43/09).

Ревизијским испитивањима нису утврђене неусклађености у односу на прописе који дефинишу процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Министарство има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17) врши извјештавање на нивоу Министарства. Министарство је сачинило прописане обрасце годишњих извјештаја Образац 2 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

Министарство није извршило исправку грешке из претходне године у складу са чланом 115. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18) и захтјевима МРС-ЈС 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграф 46 и 47, односно није извршена корекција колоне „претходна година“ у финансијским извјештајима за 2021. годину на позицији осталих унапријед плаћених расхода (аванси) у износу од 6.841.006 КМ као и на позицији обавеза за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова у износу од 130.250 КМ. Такође, у оквиру исправке грешке није извршено евидентирање наведених износа у почетном стању (на дан 01.01.2021. године), на наведеним билансним позицијама (додатно образложење у тачкама 6.1.1.2. и 6.1.3.2.).

Министарство је у току 2021. године проводило активности на реализацији Пројекта „Хитни пројекат за Covid 19 за БиХ“ (у даљем тексту: Пројекат „Covid 19“) финансираног из кредитних средстава Међународне банке за обнову и развој (IBRD). Цјелокупна евиденција трансакција наведеног пројекта врши се у оквиру посебног финансијског софтвера „Financijal Management System“ (FMS) у складу са правилима и процедурама Свјетске банке. Поред ових евиденција, све трансакције везане за приливе и одливе новчаних средстава у реализацији наведеног пројекта, исказане су у СУФИ систему у оквиру фонда 05. Ревизија годишњих финансијских извјештаја пројекта врши се сваке године од стране независног ревизора у складу са захтјевима Свјетске банке.

Препоручује се министру да обезбједи да се ретроактивно исправљање грешака из претходног периода изврши у складу са чланом 115. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупно извршење буџета (без расхода обрачунског карактера) на фонду 01 за 2021. годину износи 319.427.377 КМ што је за 4% више у односу на ребаланс буџета. Веће извршење буџета у односу на ребаланс извршено је на позицији текућих грантова, за које је Влада Републике Српске обезбједила средства реалокацијама од других буџетских корисника (тачка 5. извјештаја). У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици у износу од 15.057.749 КМ, који се не планирају на нивоу буџетског корисника.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 22.350.875 КМ и то на фонду 01 (15.057.950 КМ), фонду 03 (7.135.803 КМ) и фонду 05 (157.122 КМ), а односе се на приходе и примитке.

6.1.1.1. Приходи

Приходи су исказани у износу 8.319.107 КМ, а чине их непорески приходи, грантови, приходи обрачунског карактера и трансфери између различитих јединица власти.

Непорески приходи исказани су у износу од 1.183.170 КМ и то на фонду 01 (1.182.435 КМ), фонду 03 (344 КМ) и фонду 05 (391 КМ), а односе се на приходе од закупа и ренте, приходе од пружања јавних услуга и остале републичке непореске приходе.

Приходи од закупа и ренте (197.100 КМ) односе се на приходе од издавања у закуп просторија Агенцији за лијекове и медицинска средства БиХ у Улици Вељка Млађеновића бб према закљученом Уговору о закупу пословног простора од 19.03.2015. године и Анекса Уговора 23.05.2018. године.

Приходи од пружања јавних услуга (982.973 КМ) односе се на приходе од издавања увјерења за утврђивање услова за рад у здравственим установама, испуњености услова за оснивање установа социјалне заштите и обављање услуга социјалне заштите, као и од накнада за полагање стручних испита.

Остали републички непорески приходи (2.362 КМ) се односе на уплате прекорачених ограничења трошкова коришћења мобилних телефона, који се обустављају од плата запослених признатих на бруто принципу.

Грантови су исказани на фонду 03 у износу од 3.700.000 КМ и односе се на додијелена средства намјјењена за санирање економских штета узрокованих

епидемијом Covid 19, из буџета институција БиХ према Одлуци Савјета Министара БиХ („Службени гласник БиХ“ број 2/21). Према Одлуци Владе Републике Српске о расподјели средстава на јавне здравствене установе, Министарство је 24.12.2021. године закључило споразуме о коришћењу средстава са ЈЗУ „Свети Врачеви“ Бијељина (1.700.000 КМ), ЈЗУ Болница Невесиње (600.000 КМ), ЈЗУ Болница „Србија“ Источно Сарајево (520.000 КМ), ЈЗУ Болница Градишка (550.000 КМ) и ЈЗУ Дом здравља Бања Лука (330.000 КМ) за куповину медицинских апарата (апарати за ултразвук, компјутеризовану томографију, магнетну резонанцу, дигитални мамограф). Предвиђено је да ће се расположива средства утрошити током 2022. године, након проведених поступака јавних набавки опреме у поменутих установама.

Приходи обрачунског карактера исказани у износу од 3.435.661 КМ и то највећим дијелом на фонду 03 (3.435.460 КМ) односе се на примљене донације за санирање и превазилажење посљедица пандемије заразне болести. Донације су примљене од Delmen Forward GmbH, СР Њемачка (2.101.339 КМ), Владе Републике Србије (885.979 КМ), Свјетске здравствене организације у БиХ – WHO ВиН (378.347 КМ), BGI Biotechnology Wuhan Co. LTD, Народна Република Кина (68.747 КМ) и Организације „СОС дјечија села БиХ“ (1.047 КМ).

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 14.031.768 КМ и то на фонду 01 (13.875.038 КМ) и фонду 05 (156.731 КМ), а односе се на примитке по основу ПДВ-а, примитке по основу аванса и остале примитке из трансакција са другим јединицама власти.

Примици по основу ПДВ-а исказани су у износу од 190.238 КМ и то на фонду 01 (33.507 КМ) и фонду 05 (156.731 КМ).

Примици по основу ПДВ-а на фонду 01 (33.507 КМ) односе се на поврат ПДВ-а обрачунатог у излазним фактурама закупа пословног закуп просторија (тачка 6.1.1.1. извјештаја).

Примици по основу разлике улазног и излазног ПДВ-а на фонду 05 (156.731 КМ) односе се на поврат ПДВ-а плаћеног у фактурама за робе и услуге у оквиру међународног пројекта пружања помоћи у којем је БиХ обавезана међународним уговором финансиран кредитним средствима Међународне банке за обнову и развој (IBRD) за реализацију Пројекта „Covid 19“ у складу са чланом 29. став (1) тачка 4. Закона о порезу на додату вриједност („Службени гласник БиХ“ број 9/05, 35/05, 100/08 и 33/17).

Примици по основу аванса исказани су на фонду 01 у износу од 13.729.012 КМ, а односе се на импутиране примитке по основу затворених аванса на крају 2020. године у оквиру пројекта „Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болнице „Свети Апостол Лука“ Добој“ (11.895.147 КМ) и пројекта „Модернизација ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи“ (1.833.866 КМ).

Импутирани примитки по основу затворених аванса потцијењени су за вриједност дијела оправданих аванса за набавку вакцина у 2021. години за износ од 2.467.580 КМ (тачка 6. и 6.1.3.2. извјештаја).

Остали примитки из трансакција са другим јединицама власти исказани на фонду 01 у износу од 112.519 КМ односе се на уплаћене рефундације накнада плата за породилшко одсуство од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске (101.052 КМ) и боловања преко 30 дана од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (11.467 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 334.325.163 КМ и то на фонду 01 (319.498.315 КМ), фонду 03 (3.434.413 КМ) и фонду 05 (11.392.435 КМ), а односе се на текуће расходе, расходе обрачунског карактера, трансфере између различитих јединица власти и издатке.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи су исказани у износу од 77.615.099 КМ и то на фонду 01 (71.081.018 КМ) и фонду 05 (6.534.080 КМ), а чине их расходи за лична примања, расходи по основу коришћења роба и услуга, субвенције, грантови и дознаке.

Расходи за лична примања исказани на фонду 01 у износу од 2.151.944 КМ односе се на расходе за бруто плате (1.986.051 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (76.797 КМ), бруто накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (64.760 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи-бруто (24.335 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 455.232 КМ и то на фонду 01 (268.690 КМ) и фонду 05 (186.542 КМ).

Расходе по основу коришћења роба и услуга на фонду 01 чине расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (55.530 КМ), за режијски материјал (23.666 КМ), за текуће одржавање (18.961 КМ), путовања и смјештаја (29.689 КМ), за стручне услуге (76.131 КМ од чега највише за услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова од 25.017 КМ и услуге за одржавање рачунарских програма од 25.494 КМ) и остали некласификовани расходи (64.713 КМ).

Остали некласификовани расходи се највећим дијелом односе на бруто накнаде члановима комисија за полагање стручних испита и радних група за утврђивање услова за рад здравствених и социјалних установа и за рад по жалбама за остваривање права из социјалне заштите (15.788 КМ) и по основу уговора о дјелу за рад чланова другостепене стручне комисије (32.156 КМ).

Расходе по основу коришћења роба и услуга на фонду 05 чине расходи за режијски материјал (5.822 КМ), материјал за посебне намјене (15.869 КМ), за стручне услуге (134.092 КМ) и остали некласификовани расходи (30.759 КМ).

Расходи за стручне услуге највећим дијелом се односе на расходе поштанских услуга приликом исплата корисницима новчаних помоћи (100.529 КМ), услуга ревизије пројеката (18.961 КМ) и услуга превођења (8.913 КМ).

Остали некласификовани расходи највећим дијелом се односе на расходе бруто накнада по основу уговора о дјелу са лицима ангажованим на реализацији пројеката.

Субвенције исказане у износу од 1.400.000 КМ у потпуности се односе на субвенције одобрене ЈЗУ Институту за јавно здравство Републике Српске.

Грантови су у потпуности исказани на фонду 01 у износу од 63.097.394 КМ. Чине их текући грантови непрофитним субјектима и остали текући грантови у земљи.

Текући грантови непрофитним субјектима у земљи исказани су у износу 3.074.899 КМ, а чине их грантови дати хуманитарним организацијама и удружењима (770.000 КМ), организацијама и удружењима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација (30.000 КМ), непрофитним субјектима од јавног

интереса (291.500 KM) и организацијама и удружењима у складу са Законом о играма на срећу (1.983.399 KM).

Текући грантови хуманитарним организацијама и удружењима додјељивани су квартално Црвеном крсту Републике Српске (600.000 KM), Удружењу родитеља дјеце обољеле од малигних болести „Искра“ (140.000 KM), Удружење дијализираних, трансплантираних и хроничних бубржних болесника Републике Српске (30.000 KM), а за реализацију Националне стратегије борбе против наркоманије за 2021. године средства су додијељена Удружењу грађана „Викторија“ Бања Лука (30.000 KM).

Текући грантови непрофитним субјектима – удружењима од јавног интереса Републике Српске додијељени су квартално према одлукама Владе Републике Српске и то Савезу ампутираца-УДАС (60.000 KM), Савезу слијепих (32.500 KM), Савезу параплегичара, обољелих од дјечије парализе и осталих тјелесних инвалида (32.500 KM), Савезу удружења за помоћ ментално недовољно развијеним лицима (32.500 KM), Савезу глувих и наглувих (30.000 KM), Савезу за ријетке болести (30.000 KM), Удружењу за помоћ лицима са аутизмом „Дјеца свјетлости“ (30.000 KM), Савезу добровољних давалаца крви (26.000 KM) и Савезу дистрофичара (18.000 KM).

Текући грантови хуманитарним организацијама и удружењима и непрофитним субјектима-удружењима од јавног интереса додијељени су на основу одлука Владе Републике Српске на план утрошка средстава и програмских активности корисника гранта у складу са чланом 5. став (3) и 14. став (3) Закона о извршењу буџета за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 131/20 и 90/21).

Текући грантови непрофитним субјектима из средстава од игара на срећу додијељени су за програмске активности савезима и удружењима из области социјалне заштите према Уредби о критеријумима за утврђивање корисника и начину расподјеле средстава од игара на срећу („Службени гласник Републике Српске“ број 111/20 и 12/22), Правилнику о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта („Службени гласник Републике Српске“ број 113/16 и 97/21) као и одлукама Владе Републике Српске о давању сагласности на план утрошка средстава у 2021 години.

У циљу потпуне реализације пројеката у складу са планираним активностима и утрошка средстава искључиво за намјене за које су средства и одобрена, као и међусобна права, обавезе и одговорности уговорних страна, Министарство је у 2021. години са непрофитним организацијама и удружењима закључило уговоре о додјели средстава текућих грантова из средстава од игара на срећу у складу са чланом 22. Правилника о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта („Службени гласник Републике Српске“ број 113/16 и 97/21).

Текући грантови јавним нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности исказани су у износу од 60.022.495 KM односе се на грантове дате ЈЗУ Универзитетском клиничком центру Републике Српске (у даљем тексту УКЦ РС) Бања Лука (37.773.461 KM), ЈЗУ Институту за јавно здравство Републике Српске Бања Лука (3.000.000 KM), ЈЗУ Болница "Свети апостол Лука" Добој (3.380.494 KM), ЈЗУ Болница "Србија" Источно Сарајево (3.351.710 KM), ЈЗУ Болница "Др Младен Стојановић" Приједор (2.056.220 KM), ЈЗУ Завод за физикалну медицину и рехабилитацију "Др Мирослав Зотовић" (1.400.000 KM), ЈЗУ Специјална болница за физикалну медицину и рехабилитацију "Мљечаница" Козарска Дубица (689.950 KM), ЈЗУ Универзитетска Болница Фоча (504.140 KM), ЈУ Дом за дјецу и омладину без родитељског старања "Рада

Врањешевећ" (500.000 КМ за пројекат „Подизање квалитета пружања стручних услуга у институцијама за дјецу без родитељског старања), ЈЗУ Болница Требиње (376.320 КМ), Агенцији за акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите РС (50.000 КМ) и за 30 домова здравља (укупно 6.940.200 КМ).

Финансирање јавних здравствених установа у току 2021. године вршено је из буџета Републике у виду грантова, одобрених према рјешењима министра уз сагласност Владе Републике Српске као што је финансирање обавеза за измирење трошкова прибављања грађевинских дозвола (ЈЗУ Болница у Добоју), опремања градског грађевинског земљишта (УКЦ РС), финансирања пројекта, измирења обавеза за стицање услова за прелазак на трезорски начин пословања, као и обавеза проистеклих из редовног пословања установа (набавка медицинске опреме и средстава, медицинског и лабораторијског материјала). Измјенама и допунама члана 30. Правилника о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта од 26.10.2021. године, Министарство је, у остваривању права на додјелу грантова поред хуманитарних организација и удружења од јавног интереса, укључило и јавне здравствене установе, јавне установе социјалне заштите и остале правне субјекте (члан 30. став (1) тачка 3), 4) и 5) наведеног правилника). Планирање и одобравање средстава за финансирање јавних здравствених установа од општег интереса, у случају да укупно прибављена средства из доприноса здравственог осигурања нису довољна за финансирање законом утврђених права на заштиту становништва, ће имати рачуноводствени третман трансфера, у периоду стицања статуса буџетског корисника јавних здравствених установа и укључивањем истих у трезорски систем пословања (тачка 2. извјештаја).

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике исказане су у износу од 10.510.529 КМ и то на фонду 01 (4.162.990 КМ) и фонду 05 (6.347.539 КМ).

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике на фонду 01 односе се на суфинансирање трошкова смјештаја корисника смјештених од стране центара за социјални рад у установама социјалне заштите чији је оснивач Влада Републике Српске (2.182.150 КМ) и финансирање дијела трошкова гријања установа социјалне заштите (1.980.840 КМ). У складу са одредбама члана 133. став (1) тачка г) и д) и члана 137. став (4) Закона о социјалној заштити, у току 2021. године, министар је доносио рјешења о додјели средстава за наведене намјене.

Рјешење од 30.12.2020. године, којим су одобрена средства за суфинансирање трошкова смјештаја корисника смјештених од стране центара за социјални рад у установама социјалне заштите за децембар 2020. године у износу од 130.250 КМ, је стављено ван снаге. Новим Рјешењем од 01.04.2021. године, средства су одобрена и исплаћена истим корисницима и у истом износу на име интервентне помоћи Републике у случајевима изузетног угрожавања животних услова и животног стандарда грађана проузроковано економским, социјалним и хуманитарним разлозима. Ревизија се није могла увјерити да су призната права обрачуната и исплаћена по основу трошкова смјештаја корисника за децембар 2020. године. Осим за наведено, током 2021. године, дознаке на име социјалне заштите исказане су у периоду настанка обавезе у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и члана 9. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике на фонду 05 односе се на додатне новчане помоћи социјално угроженим лицима као подршка за превладавање оскудице изазване пандемијом заразне болести из средстава Пројекта „Covid 19“. Односе се на новчане помоћи за 3847 корисника

(2.320.589 KM), једнократне новчане помоћи за 6021 корисника (1.501.750 KM), помоћи и његу у кући (26.000 KM) и личне инвалидине (2.499.200 KM) и то у првом дијелу за 6188 корисника, а у другом дијелу за 6.316 корисника одобрене у складу са чланом 2. став (3) Уредбе о корисницима, условима, начелима и поступцима додјеле новчаних средстава, робе и услуга у оквиру Хитног пројекта Covid 19 за БиХ у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 8/21).

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 5.652.805 KM и то на фонду 01 (70.938 KM), фонду 03 (3.434.412 KM) и фонду 05 (2.147.455 KM), а односе се на набавну вриједност реализованих залиха ситног инвентара и ауто-гума (5.807 KM), расходе по основу амортизације (65.131 KM) и помоћи у природи дате правним лицима (5.581.867 KM).

Обрачун трошкова амортизације за 2021. годину вршен је према прописаним стопама из Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 110/16).

Помоћи у природи правним лицима исказане су на фонду 03 (3.434.412 KM) и фонду 05 (2.147.455 KM).

Помоћи у природи дате правним лицима на фонду 03 односе се на примљене донације медицинске опреме (клинички и транспортни респиратори, пулсни оксиметри, PCR тестови, заштитна хирушка одјела, партикуларне маске) од међународних организација, страних влада и компанија (тачка 6.1.1.1. извјештаја). Поред закључака о прихватању донације, Републички штаб за ванредне ситуације на основу закључака вршио распоред примљене медицинске опреме јавним здравственим установама.

Помоћи у природи дате правним лицима на фонду 05 у потпуности се односе на донирану медицинску опрему јавним здравственим и социјалним установама у оквиру Пројекта „Covid 19“, коју чине:

- 15 санитарских возила марке Peugeot Boxer са пратећом медицинском опремом (1.369.193 KM) према одлукама Владе Републике Српске о преносу власништва без накнаде од 16.12.2021. године и то ЈЗУ-домовима здравља Братунац, Власеница, Приједор, Невесиње, Источно Сарајево, Дервента, Бања Лука, „Свети Никола“ Милићи, „Др Љубомир Ћеранић“ Соколац, „Др Јован Рашковић“ Мркоњић Град, „Др Миленко Муратовић“ Берковићи, те ЈЗУ-болницама „Свети Врачеви“ Бијељина, „Др Младен Стојановић“ Приједор, Болници за физикалну медицину и рехабилитацију „Мљечаница“ Козарска Дубица и Универзитетском клиничком центру Републике Српске. Примопредаја санитарских возила са пратећом медицинском опремом извршена је 05.01.2022. године између добављача и корисника донације,
- медицински материјал, заштитна опрема и средстава за дезинфекцију (722.411 KM) за 50 установа социјалне заштите за смјештај старијих лица и лица са инвалидитетом према Одлуци Владе Републике Српске од 18.11.2021. године и
- службено возило (32.906 KM) и заштитна медицинска опрема (22.945 KM) за ЈУ Ветеринарски институт „Васо Бутозан“ Бања Лука према одлукама Владе Републике Српске од 28.10.2021. године и 25.11.2021. године.

6.1.2.3. Трансфери између различитих јединица власти

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 186.108.536 КМ и то на фонду 01 (186.059.087 КМ) и фонду 05 (49.449 КМ), а односе се на трансфере јединицама локалне самоуправе и фондовима обавезног социјалног осигурања.

Трансфери јединицама локалне самоуправе исказани су у износу од 37.284.872 КМ од чега на фонду 01 у износу од 37.235.423 КМ и фонду 05 у износу од 49.449 КМ.

Трансфери јединицама локалне самоуправе на фонду 01 односе се на суфинансирање права из социјалне заштите на основу Закона о социјалној заштити, а чине их трансфери за суфинансирање права на новчану помоћ (3.569.909 КМ), суфинансирање права на додатак за помоћ и његу другог лица (22.497.617 КМ), финансирање права на подршку у изједначавању могућности дјете и омладине са сметњама у развоју (157.236 КМ) као и суфинансирање личних инвалиднина (9.670.428 КМ) у виду трансфера средстава центрима за социјални рад односно службама социјалне заштите за унапређење положаја лица са инвалидитетом).

Трансфери јединицама локалне самоуправе на фонду 05 односе се на рефундирање дијела трошкова горива за 53 центра за социјални рад у оквиру Пројекта „Covid 19“.

Трансфери фондовима обавезног социјалног осигурања Републике Српске исказани су у износу од 148.823.663 КМ, а односе се на трансфере Фонду здравственог осигурања Републике Српске, Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству и Фонду за дјечију заштиту Републике Српске.

Трансфери Фонду здравственог осигурања Републике Српске исказани су износу од 117.530.662 КМ, а чине их трансфери средстава у складу са Законом о здравственом осигурању (106.500.000 КМ), трансфери који се односе на Споразум о начину плаћања дуга Фонда здравственог осигурања према дијалним центрима у Републици Српској по основу пружања услуга дијализе за пацијенте са дијагнозом поремећаја рада бубрега (9.030.362 КМ према споразуму који је закључен 2017. године), трансфере за вантјелесну оплодњу (800.000 КМ) и трансфере за унапређење услова рада у здравству (1.200.300 КМ).

Трансфери ЈУ Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству исказани су у износу од 460.000 КМ. Прикупљена средства солидарности у складу са чланом 6. Закона о Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству („Службени гласник Републике Српске“ број 100/17 и 103/17), дозначавају се у висини 1/12 преко Министарства на рачун наведеног фонда. У току 2021. године извршено је 227 уплата за лијечење и дијагностику дјете у иностранству.

Трансфери ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту исказани су у износу од 30.833.000 КМ. Средства су намијењена за финансирање материнског додатка и рефундације накнаде плате за вријеме породилског одсуства у складу са чланом 10. Закона о дјечијој заштити. Уколико поменути фонд на основу доприноса не успије обезбиједити потребна средства за реализацију права из овог закона недостајућа средства се планирају у буџету Републике у складу са чланом 52. став (2) Закона о дјечијој заштити.

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у укупном износу од 64.948.724 КМ од чега на фонду 01 у износу од 62.287.272 КМ и на фонду 05 у износу од 2.661.452 КМ, а чине их издаци за нефинансијску имовину и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 58.390.621 КМ и то на фонду 01 (56.123.278 КМ) и фонду 05 (2.267.343 КМ), а односе се на издатке за изградњу и прибављање пословних објеката и простора (56.112.676 КМ), за набавку постројења и опреме (1.526.781 КМ) и залиха материјала, робе и ситног инвентара (751.164 КМ)

Издаци за изградњу и прибављање објеката здравствених и социјалних установа исказани су у износу од 56.112.676 КМ на фонду 01. Односе се на улагања по основу достављених привремених ситуација у реализацији „Уговора за пројектовање, изградњу и опремање нове ЈЗУ Болнице Свети апостол Лука, Добој“ (17.314.142 КМ) и пројекта "Модернизација ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи" (5.018.467 КМ) као и плаћање уговорених мјесечних износа (рата) у реализацији пројекта "Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болнице Источно Сарајево" (9.083.684 КМ), „Пројектовање, изградња и опремање објеката за стационарни саобраћај и комерцијалне садржаје предвиђене важећим регулационим планом – Фаза I по принципу кључ у руке, УКЦ РС Бања Лука – гараже“ (8.369.244 КМ), "Пројектовање, изградња и опремање новог објекта по систему кључ у руке, изградња паркинга, изградња подстанице мјерних гасова и изградња трафостанице, адаптација и опремање постојећег објекта ЈЗУ Болнице Зворник" (6.918.626 КМ), „Завршетак изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника УКЦ РС који је намијењен за амбуланте за специјалистичке прегледе“ (4.738.594 КМ) и пројекта „Завршетак изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника УКЦ РС који је намијењен за кардиохирургију“ (4.669.618 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме исказани су у износу од 1.526.781 КМ и то на фонду 01 (4.795 КМ за набавку рачунарске опреме) и фонду 05 (1.521.986 КМ).

Издаци за набавку опреме на фонду 05 највећим дијелом се односе на набавку службеног возила (32.906 КМ), санитарских возила (1.369.192 КМ), набавку рачунарске опреме (101.854 КМ) и канцеларијског намјештаја (17.736 КМ) у оквиру Пројекта „Covid 19“ (тачка 6.1.1.1, 6.1.2.2 и 6.1.3.1 извјештаја).

Издаци за набавку залиха материјала, робе и ситног инвентара исказани су у износу од 751.164 КМ и то на фонду 01 (5.807 КМ за ауто гуме) и на фонду 05 (745.356 КМ).

Издаци за набавку залиха материјала на фонду 05 односе се на набавку заштитне опреме и хигијенског материјала за установе социјалне заштите (722.411 КМ) и ЈУ Ветеринарски институт „Др Васо Бутозан“ Бања Лука (22.945 КМ).

Остали издаци исказани су у износу од 6.558.103 КМ и то на фонду 01 (6.163.994 КМ) и фонду 05 (394.109 КМ), а чине их остали издаци (6.450.770 КМ) и остали издаци из трансакција између јединица власти (107.333 КМ).

Остали издаци на фонду 01 (6.056.662 КМ) односе се на издатке по основу разлике улазног и излазног ПДВ-а за закуп пословног простора (33.507 КМ), издатке по основу датих аванса који се затварају у наредној години у земљи (1.079.610 КМ) и иностранству (4.943.545 КМ).

Остали издаци на фонду 05 (394.109 КМ) односе се на издатке по основу улазног ПДВ-а плаћеног по фактурама добављача у оквиру Пројекта „Covid 19“.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти исказани су на фонду 01, а чине их накнаде плата за породилшко одсуство (101.685 КМ) и за вријеме боловања (5.648 КМ) који се рефундирају из фондова обавезног социјалног осигурања. Имовина, обавезе и извори

6.1.3. Имовина

На дан 31.12.2021. године, Министарство је исказало стање укупне имовине у бруто вриједности од 110.844.054 КМ, исправке вриједности од 1.107.246 КМ и нето вриједности од 109.736.808 КМ, коју чини нефинансијска и финансијска имовина.

6.1.3.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у бруто вриједности 104.513.449 КМ, исправке вриједности 1.107.246 КМ и нето вриједности од 103.406.203 КМ односи се на произведену сталну имовину, драгоцености, непроизводну сталну имовину и нефинансијску имовину у припреми.

Произведену сталну имовину чине зграде и објекти, опрема, инвестициона имовина и нематеријална произведена имовина.

Зграде и објекти исказани у бруто вриједности од 544.970 КМ, исправке вриједности од 75.095 КМ и нето вриједности од 469.875 КМ односе се на објекат у Улици Светозара Марковића број 5 у Бањој Луци, који користи ЈЗУ Завод за стоматологију Републике Српске без накнаде по основу Уговора о коришћењу пословног простора.

Опрема је исказана у бруто вриједности од 664.786 КМ, исправке вриједности од 485.673 КМ и нето вриједности од 179.113 КМ, а чине је нето вриједност моторних возила (26.265 КМ), канцеларијске опреме (24.535 КМ), комуникационе и рачунарске опреме (127.474 КМ), специјалне опреме (750 КМ) и инвестиционе имовине (1.243.755 КМ).

Повећање вриједности опреме у току 2021. године односило се на донацију рачунарске опреме у износу од 1.047 КМ и набавку опреме у износу од 125.730 КМ (канцеларијског намјештаја и рачунарске опреме), од чега из буџета Министарства (4.795 КМ) и средстава Пројекта „Covid 19“ (119.590 КМ).

Дио вриједности набављеног канцеларијског намјештаја (5.942 КМ) и рачунарске опреме (15.198 КМ), Министарство је уступило на коришћење (реверс) Републичкој дирекцији за обнову и развој, која је ангажована на пружању услуга стручне помоћи и вршењу надзора над извођењем радова на пројектима изградње и адаптације јавних здравствених установа. Смањење бруто вриједности опреме у току 2021. године односило се на отпис потпуно амортизоване и неупотребљиве рачунарске опреме (17.853 КМ) и рачунарских програма (92.547 КМ) према рјешењу министра, а на приједлог комисије и обрачун трошкова амортизације за 2021. годину (24.974 КМ).

Инвестициона имовина исказане бруто вриједности од 1.498.766 КМ, исправке вриједности од 255.011 КМ и нето вриједности од 1.243.755 КМ односи се на земљиште (100.860 КМ) и грађевинске објекте (1.397.906 КМ) дате у закуп Агенцији за лијекове и медицинска средства БиХ. У току 2021. године, осим обрачуна трошкова амортизације грађевинских објеката (20.969 КМ) није било других промјена на позицији инвестиционе имовине.

Драгоцености су исказане у вриједности од 3.713 КМ, а чине их умјетничка дјела и друге драгоцености.

Нематеријалну непроизведену имовину бруто вриједности од 4.341 КМ, корекције 2.388 КМ и нето вриједности 868 КМ чине лиценце.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана у вриједности од 101.507.489 КМ односи се на пословне објекте и просторе у припреми, моторна возила у припреми, медицинска и лабораторијска опрема у припреми и остала постројења и опрема у припреми.

Пословни објекти и простори у припреми исказани су у износу од 73.655.538 КМ, а односе се на ЈЗУ Болницу „Свети апостол Лука” Добој (23.553.440 КМ), УКЦ РС Бања Лука – гараже (18.625.909 КМ), Јужно крило – Поликлиника УКЦ РС који је намијењен за кардиохирургију (12.234.348 КМ), Јужно крило – Поликлиника УКЦ РС који је намијењен за амбуланте за специјалистичке прегледе (11.767.424 КМ), ЈЗУ Болницу Зворник (4.645.749 КМ) и ЈЗУ Универзитетску болницу у Фочи (2.828.668 КМ).

Министарство је у току 2021. године извршило нова улагања у укупном износу од 34.166.730 КМ и то за реализацију пројекта „Уговора за пројектовање, изградњу и опремање нове ЈЗУ Болнице Свети апостол Лука Добој“ у износу од 17.314.142 КМ, „Пројектовање, изградња и опремање објекта за стационарни саобраћај и комерцијалне садржаје УКЦ РС Бања Лука – гараже“ у износу од 12.510.436 КМ, „Завршетка изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника УКЦ РС који је намијењен за амбуланте за специјалистичке прегледе“ у износу од 752.394 КМ, „Пројектовање, изградња и опремање новог објекта по систему кључ у руке, изградња паркинга, изградња подстанице мјерних гасова и изградња трафостанице, адаптација и опремање постојећег објекта ЈЗУ Болнице Зворник“ у износу од 2.936.167 КМ и „Модернизација ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи“ у износу од 653.591 КМ. У наведеном периоду нису вршена активирања објекта јавних здравствених установа.

Моторна возила у припреми исказана у износу од 108.810 КМ односи се на неактивирано санитарско возило у оквиру реализације пројекта "Модернизација ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи".

Медицинска, лабораторијска и остала опрема у припреми исказане су у износу од 27.743.141 КМ, а односе се на набављену медицинску, лабораторијску и осталу опрему у оквиру пројекта „Завршетка изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника УКЦ РС који је намијењен за амбуланте за специјалистичке прегледе“ (укупно 7.629.612 КМ, у 2021. години уложено 30.792 КМ), „Завршетка изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника УКЦ РС који је намијењен за кардиохирургију“ (6.965.452 КМ) и "Пројектовање, изградња и опремање новог објекта по систему кључ у руке, изградња паркинга, изградња подстанице мјерних гасова и изградња трафостанице, адаптација и опремање постојећег објекта ЈЗУ Болнице Зворник" (укупно 6.759.636 КМ, у 2021. години уложено 3.393.516 КМ) и пројекта "Модернизација ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи" (укупно 6.388.442 КМ, у 2021. години уложено 4.364.876 КМ). У току 2021. године није било активирања набављене опреме.

6.1.3.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина и разграничења са стањем на дан 31.12.2021. године исказани су у бруто и нето вриједности од 6.330.605 КМ, а чине је дугорочна и краткорочна финансијска имовина.

Дугорочна финансијска имовина исказана у износу од 25.001 КМ односи се на акције и учешће у капиталу у привредном друштву.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана су у вриједности 6.305.604 КМ, а чине је краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између и унутар јединица власти.

Краткорочна потраживања исказана у износу од од 257.529 КМ, чине потраживања за продате производе и извршене услуге на фонду 01 (19.217 КМ), потраживања од запослених по основу коришћења мобилних телефона на фонду 01 (201 КМ) и потраживања по основу ПДВ-а на фонду 05 (238.111 КМ).

Потраживања по основу ПДВ-а на фонду 05 чине потраживања по основу ПДВ-а у примљеним фактурама од домаћих добављача (237.308 КМ) и потраживања по основу разлике између аконтационог и обрачунатог ПДВ-а (803 КМ) од Управе за индиректно опорезивање БиХ у оквиру Пројекта „Covid 19“.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 6.023.984 КМ на фонду 01, а односе се на краткорочно разграничене расходе (170.000 КМ), разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства које се рефундирају од обавезног социјалног осигурања (829 КМ) и остала краткорочна разграничења (5.853.984 КМ).

Краткорочно разграничени расходи односе се на унапријед плаћене расходе у земљи (авансе) према Одлуци Владе Републике Српске од 01.07.2021. године, одобрене за додатно повећање основног капитала у привредно предузеће (прије проведених законских процедура уписа основног капитала у судски регистар) у износу од 120.000 КМ и унапријед датих средства за програмске активности од јавног интереса (прије ступања на снагу Одлуке о давању сагласности на план утрошка средстава 01.01.2022. године) у износу од 50.000 КМ. При томе, исказани су издаци по основу аванса иако је плаћање извршено почетком јануара 2022. године, што није у складу са чланом 98. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, којим је предвиђено да се исти признају на готовинском основу када је дошло до новчаног одлива, укључујући и дате авансе који се затварају у сљедећој или наредним годинама.

Остала краткорочна разграничења исказана у износу од 5.853.984 КМ односе се на авансе за нефинансијску имовину у земљи (909.610 КМ извођачу радова изградњу болнице у Фочи према уговору о реализацији пројекта "Модернизација ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи") и у иностранству (4.943.545 КМ извођачу радова за изградњу болнице у Добоју у оквиру реализације „Уговора за пројектовање, изградњу и опремање нове ЈЗУ Болнице Свети апостол Лука, Добој“).

У оквиру Механизма за глобални приступ вакцине за спречавање COVID-19 (COVAX), Република Српска је у уговореном року (2020. године) уплатила средства за набавку вакцина у износу од 6.841.006 КМ на рачун Министарства финансија и трезора БиХ и то од донаторских средства Владе Републике Србије (1.058.636 КМ) и средстава буџета Министарства (5.782.370 КМ).

Према Извјештају о реализацији набавке вакцина за COVID-19, кроз Механизам за глобални приступ вакцине за спречавање COVID-19 (COVAX) од 01.12.2021. године од стране Министарства цивилних послова БиХ у коме је наведено да је од укупно уплаћеног износа (4.220.000 USD), испоручено укупно 109.820 доза вакцина (Astra Zeneca 37.280 доза, Pfizer BioNTec 72.540 доза и растварача за вакцине 12.239 доза) у укупној вриједности од 2.467.580 КМ без ефеката курсних разлика, те да стање неискоришћеног аванса износи 4.373.427 КМ (2.541.212,89 USD, према званичном курсу на дан 01.12.2021. године 1 USD=1,721 КМ, који је ревизија преузела, јер у извјештају нису наведени износи у КМ). Институт за јавно здравство је преузео наведене количине вакцина до 26.08.2021. године. Према рачуноводственим политикама за буџетске кориснике настали пословни догађај који се односи на пријем и уступање вакцина Институту за јавно здравство, подразумијева евидентирање у пословним књигама, што Министарство није учинило.

Осим за наведено у тачки 6. овог извјештаја, Министарство није извршило евидентирање оправданог дијела аванса у износу од од 2.467.580 КМ и нису исказани импутирани примици по основу оправданих аванса у 2021. години за исти износ (тачка 6.1.1.2.). На крају извјештајног периода мање је исказана позиција осталих унапријед плаћених расхода (аванса) за 4.373.426 КМ.

Препоручује се министру да обезбједи да се аванси и издаци по основу аванса исказују на готовинској основи и да се затварање аванса и признавање импутираних примитака по основу затварања аванса исказују у складу са чланом 98. и 114. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између и унутар јединица власти исказана у износу од 24.091 КМ односе се на потраживања по основу рефундације накнаде плата из доприноса за здравствену заштиту (2.002 КМ) и дјечију заштиту (22.089 КМ).

6.1.4. Обавезе

Укупне обавезе и разграничења исказане су у износу од 68.311.208 КМ од чега на фонду 01 у износу од 68.248.053 КМ и фонду 05 у износу од 63.155 КМ, које чине дугорочне и краткорочне обавезе.

Дугорочне обавезе исказане у износу од 17.027.945 КМ односе се на остале дугорочне обавезе по основу поврата средстава на рачун посебних намјена - *escrow* рачун. Одлуком о коришћењу средстава са рачуна посебних намјена од 25.11.2021. године ("Службени гласник Републике Српске" број 30/11, 24/15, 3/16, 111/16, 5/18, 120/18, 111/19, 126/20 и 110/21) пролонгиран је рок поврата средстава на рачун посебних намјена до 31.01.2023. године.

Краткорочне обавезе исказане су у износу од 51.283.263 КМ од чега на фонду 01 у износу од 51.220.108 КМ и фонду 05 у износу од 63.155 КМ, а односе се на обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне помоћи, краткорочна разграничења и краткорочне обавезе и разграничења.

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 187.353 КМ, а односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (180.849 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања (6.504 КМ) за децембар 2021. године. До датума за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја за 2021. годину, обавезе за лична примања су измирене у потпуности.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 36.445.531 КМ и то на фонду 01 (36.382.472 КМ) и на фонду 05 (63.059 КМ) односе се на обавезе за набавку роба и услуга (192.222 КМ), за набавку сталне имовине (36.211.500 КМ), према физичким лицима (7.373 КМ), за порезе и доприносе на терет послодавца (3.301 КМ), по основу разлике између обрачунатог и аконтационог ПДВ-а (2.792 КМ) и за набавку роба и услуга у иностранству (20.342 КМ).

Обавезе за набавку роба и услуга односе се на обавезе по основу редовног пословања Министарства на фонду 01 (154.780 КМ) и оквиру Пројекта „Covid 19“ на фонду 05 (37.442 КМ).

Обавезе за набавку сталних средстава у потпуности се односе на фонд 01, а односе се на реализацију пројеката "Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болнице Источно Сарајево" у износу од 18.167.367 КМ, „Завршетак изградње и

опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника ЈЗУ УКЦ РС који је намијењен за кардиохирургију“ у износу од 5.190.046 КМ, “Завршетак изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника ЈЗУ УКЦ РС који је намијењен за амбуланте за специјалистичке прегледе“ у износу од 5.181.253 КМ, „Пројектовање, изградња и опремање објекта за стационарни саобраћај и комерцијалне садржаје предвиђене важећим регулационим планом – Фаза I по принципу кључ у руке (УКЦ Бања Лука – гараже)“ у износу од 6.072.043 КМ и "Пројектовање, изградња и опремање новог објекта по систему кључ у руке, изградња паркинга, изградња подстанице мјерних гасова и изградња трафостанице, адаптација и опремање постојећег објекта ЈЗУ Болнице Зворник" у износу од 1.603.997 КМ и набавку рачунарске опреме у износу од 4.794 КМ.

Пројекат “Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болнице Источно Сарајево” уговорен је у јулу 2017. године у вриједности од 54.502.101 КМ са ПДВ-ом. Плаћање је предвиђено да се врши у 72 једнаке рате од 756.974 КМ/мјесечно почевши од 01.01.2018. године. Према Закључку Владе Републике Српске од 14.02.2019. године, извођач радова на предметном пројекту извршио је продају потраживања банци „Нова банка“ а.д. Бања Лука.

Пројекат „Завршетак изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника ЈЗУ УКЦ РС који је намијењен за кардиохирургију“ уговорен је у октобру 2018. године у вриједности од 19.457.992 КМ са ПДВ-ом. Плаћање је предвиђено да се врши у 50 једнаких рата од 389.160 КМ/мјесечно почевши од 01.01.2019. године. Анексом I уговора од 30.01.2020. године измијењена је вриједност уговореног посла и износи 19.639.641 КМ, а рок за завршетак радова продужен је за додатних 245 календарских дана. Уз сагласност Владе Републике Српске од 22.05.2020. године потраживања извођача радова су уступљена банци „Нова банка“ а.д. Бања Лука (12.194.923 КМ) уз дисконт од 0,5% мјесечно. Анексом III уговора од 30.11.2021. године, за утврђену разлику између уговорене додатне робе (269.929 КМ) и утврђеног мањка роба (414.238 КМ) предвиђена је исплата кроз једну додатну рату која доспјева на наплату 30 дана од дана доспјећа посљедње 50. рате.

Пројекат “Завршетак изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника УКЦ РС који је намијењен за амбуланте за специјалистичке прегледе“ уговорен је 2018. године у вриједности од 18.954.378 КМ са ПДВ-ом са роком завршетка радова од 12 мјесеци од дана увођења извођача у посао, а плаћање у 48 једнаких рата у износу од 789.766 КМ/мјесечно почевши од 01.01.2019. године. Анексом I уговора од 30.01.2020. године измијењена је вриједност уговореног посла и износи 18.634.837 КМ, а рок за завршетак радова продужен је за додатних 110 календарских дана. Уз сагласност Владе Републике Српске закључен је Анекс II уговора од 03.11.2021. године, којим је за утврђену разлику између уговорене додатне робе (1.800.552 КМ) и утврђеног мањка роба (1.052.497 КМ) предвиђена је исплата кроз једну додатну рату која доспјева на наплату у двије додатне једнаке мјесечне рате од којих прва доспјева на наплату у року од 30 дана од дана доспјећа посљедње 48. рате.

Пројекат „Пројектовање, изградња и опремање објекта за стационарни саобраћај и комерцијалне садржаје предвиђене важећим регулационим планом – Фаза I по принципу кључ у руке (УКЦ РС – гараже)“ уговорен је 27.03.2020. године између УКЦ РС и извођача радова у вриједности од 34.871.850 КМ са ПДВ-ом, којим су дефинисани врста, обим и квалитет радова. Министарство је закључило Споразум о финансирању предметног пројекта са УКЦ РС и извођачем радова у којем је преузело обавезу отплате уговорене вриједности према извођачу радова у

динамици према уговору о реализацији поменутог пројекта односно у 50 једнаких рата у износу од 697.437 КМ/мјесечно.

Пројекат "Пројектовање, изградња и опремање новог објекта по систему кључ у руке, изградња паркинга, изградња подстанице мјерних гасова и изградња трафостанице, адаптација и опремање постојећег објекта ЈЗУ Болнице Зворник" уговорен је 04.06.2020. године у вриједности од 29.190.273 КМ са ПДВ-ом између ЈЗУ Болнице Зворник и извођача радова. Министарство је закључило Споразум о обезбјеђењу финансијских средстава и начину финансирања поменутог пројекта са ЈЗУ Болница Зворник и извођачем радова, у којем преузима обавезу отплате уговорене вриједности према извођачу радова у динамици која је наведена у уговору о реализацији поменутог. Плаћање је вршено у износу од 576.552 КМ/мјесечно.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите су исказане у укупном износу од 2.200.789 КМ. Односе се на обавезе за грантове и на обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике.

Обавезе за грантове исказане су у износу од 996.044 КМ, а највећим дијелом се односе на обавезе према установама социјалне заштите у складу са Законом о играма на срећу (449.719 КМ) и непрофитним организацијама и удружењима из области здравства (546.325 КМ). До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја за 2021. годину обавезе су у потпуности измирене.

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике су исказане у износу од 1.204.745 КМ. Односе се на обавезе према социјалним установама које се финансирају из буџета Републике. До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја за 2021. годину обавезе су у потпуности измирене.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између/унутар јединица власти у потпуности су исказани на фонду 01 у износу од 12.449.494 КМ, а односе се на обавезе по основу трансфера јединицама локалне самоуправе и трансфера фондовима обавезног социјалног осигурања.

Обавезе по основу трансфера јединицама локалне самоуправе исказане у износу од 3.199.828 КМ односе се на обавезе према општинама за трансфере по основу додатка за помоћ и његу другог лица, подршке у изједначавању могућности дјецe и омладине у сметњама у развоју и личне инвалиднине. До 28.02.2022. године наведене обавезе су измирене у потпуности.

Обавезе по основу трансфера фондовима обавезног социјалног осигурања исказане у износу од 9.249.667 КМ у потпуности се односе на обавезе према Фонду за дјечју заштиту Републике Српске. До 28.02.2022. године наведене обавезе су измирене у потпуности.

6.2. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и пасиве исказане су у укупном износу од 40.689.110 КМ, а односе се на издате и примљене гаранције у оквиру здравственог сектора и осталу ванбилансну активу и пасиву.

Гаранције исказане у износу од 7.577.778 односе се на гаранције за добро извршење посла по основу реализације „Уговора за пројектовање, изградњу и опремање нове ЈЗУ Болнице 'Свети апостол Лука' Добој" према China Sinopharm International Corporation Пекинг, НР Кина (7.253.778 КМ) и куповине санитарских возила у оквиру Пројекта „Covid 19“ од „Verano Motors“ д.о.о. Бања Лука (324.000 КМ).

Остала ванбилансна актива/пасива у износу од 33.111.332 КМ односи се на обавезе по основу Споразума о начину плаћања дуга потписаног 2017. године између Министарства финансија Републике Српске, Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске у име Владе Републике Српске и Фонда здравственог осигурања Републике Српске са „Frezenius MC“ GmBH и Протокола о реализацији споразума потписаног између Министарства финансија Републике Српске, Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске и Фонда здравственог осигурања Републике Српске, закљученог 2017. године.

6.3. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје за 2021. годину је наведено да је на дан 31.12.2021. године против Министарства вођено укупно 29 управних спорова. Управни спорови који су покренути против управних аката Министарства немају вриједност осим трошкова судских поступака који у зависности од пресуде падају на терет стране која изгуби спор. Министарство нема спорова које је води против трећих лица.

6.4. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2021. годину сачињена су и писана Образложења за период 01.01 – 31.12.2021. годину, која пружају неопходне опште податке о Министарству, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Зорана Тодоровић, с.р.

Мирослав Караћ, с.р.

Јелена Јованић, с.р.