



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite
Republike Srpske
za period 01.01 – 31.12.2021. godine**

Broj: RV012-22

Banja Luka, 20.05.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj 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	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	12
	6.1.3. Imovina	18
	6.1.4. Obaveze.....	21
	6.2. Vanbilansna evidencija.....	23
	6.3. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	23
	6.4. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	24

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; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2021. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje 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 2021. godinu.

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

Kao što je navedeno pod tačkama 6, 6.1.2.1 i 6.1.3.2 izvještaja:

Ostali unaprijed plaćeni rashodi (avansi) manje su iskazani za 4.373.426 KM i primici po osnovu opravdanog avansa, odnosno priznavanje imputiranih primitaka za 2.467.580 KM, jer Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske nije izvršilo ispravku greške iz prethodne godine shodno članu 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, paragraf 46 i 47. i evidentiralo transakcije nastale u 2021. godini, koje se odnose na navedene pozicije.

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, 20.05.2022. 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 2021. 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 2021. 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, 20.05.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) retroaktivno ispravljanje grešaka iz prethodnog perioda izvrši u skladu sa članom 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i
- 2) avansi i izdaci po osnovu datih avansa iskazuju na gotovinskoj osnovi i da se zatvaranje avansa i priznavanje imputiranih primitaka po osnovu zatvaranja avansa iskazuju u skladu sa članom 98. i 114. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima i
- 2) vrše aktivnosti na uspostavljanju sistema internih finansijskih kontrola prema odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u smislu donošenja knjige poslovnih procesa i registra rizika.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske
- Zakon o trezoru
- Zakon o izvršenju budžeta za 2021. godinu
- Odluka o usvajanju budžeta za 2021. godinu i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, članovi 4. i 9.-11.
- Zakon o zdravstvenom osiguranju
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti
- Zakon o socijalnoj zaštiti
- Zakon o dječijoj zaštiti
- Zakon o radu, članovi 39. i 205.
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole
- Zakon o javnim nabavkama
- Zakon o državnim službenicima, član 50.
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave u Republici Srpskoj
- Zakon o porezu na dohodak, Glava I-IV, VI, X, XII i XIII
- Zakon o doprinosima
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27.
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske i Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru
- Uredba o korisnicima, uslovima, načinima i postupcima dodjele novčanih sredstava, robe i usluga u okviru Hitnog projekta Covid 19 za BiH u Republici Srpskoj
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovske 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
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) je organ izvršne vlasti u Republici Srpskoj koje obavlja upravne i druge stručne poslove definisane članom 21. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/18 i 111/21).

Djelokrug rada i aktivnosti Ministarstva, pored Zakona o republičkoj upravi, definisani su 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, 94/19 i 44/20), 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, 94/19 i 42/20) i Zakonom o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 114/17, 122/18 i 107/19).

Pod direktnom nadležnosti Ministarstva su zdravstvene ustanove čiji je osnivač Republika Srpska 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 nisu predmet ove finansijske revizije.

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

Finansiranje Ministarstva se vrši iz budžeta Republike, a svoje finansijsko poslovanje obavlja putem sistema jedinstvenog računa trezora (u daljem tekstu: JRT) čija je Glavna knjiga sastavni dio Glavne knjige trezora Republike Srpske (u daljem tekstu: GKT).

Predmet revizije su pojedinačni izvještaji Ministarstva kojeg čine finansijske transakcije evidentirane u okviru fonda 01 (opšti fond), fonda 03 (fond grantova) i fonda 05 (fond za posebne projekte).

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 2020. godinu (RV012-21 od 20.04.2021. godine) dala tri preporuke za finansijske izvještaje i dvije preporuke za usklađenost.

Ministarstvo je dostavilo odgovor o preduzetim radnjama radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju u skladu sa članom 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14).

Od pet datih preporuka, četiri preporuke su provedene u potpunosti, a jedna nije aktuelna. Preporuke koje su se odnosile na priznavanje rashoda u periodu kada je obaveza nastala, zaključivanje ugovora sa korisnicima grantova, planiranje i provođenje postupaka javnih

nabavki i dostavljanje nacrtu kadrovskog plana uz budžetski zahtjev, su provedene. Preporuka koja nije aktuelna obrazložena je pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 06/20 i 29/21) sistematizovana su 73 radna mjesta sa 83 izvršioca (jedno radno mjesto ministra, jedno šefa Kabineta, jedno savjetnika ministra, 38 radnih mjesta državnih službenika i 32 radna mjesta namještenika. Na dan 31.12.2021. godine u Ministarstvu je pored ministra bio zaposlen 71 izvršilac.

U toku 2021. godine, Ministarstvo je zbog povećanog obima posla angažovalo izvršioce po ugovoru na određeno vrijeme dužem od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16).

Pregledom dokumentacije provedenog redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. 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 i 113/21).

Ministarstvo je uspostavilo Odjeljenje za internu reviziju kao posebnu organizacionu jedinicu u kojoj je angažovan rukovodilac interne revizije (avgust 2020. godine). U toku 2021. godine, donesen je strateški plan, godišnji plan i sačinjeno pet izvještaja interne revizije o provedenim revizijama procesa javnih nabavki, doznaka socijalnih institucija, putnih naloga, realizacije ugovora finansiranih iz budžeta 2021. godine i dodjele sredstava granta u skladu sa Zakonom o igrama na sreću u Ministarstvu, a u skladu sa članom 30. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16).

Osim imenovanja odgovornog lica, Ministarstvo nije vršilo aktivnosti na uspostavljanju sistema internih finansijskih kontrola prema odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije donijelo akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjenu rizika i upravljanje rizicima, nije definisalo ključne poslovne procese i uspostavilo knjigu poslovnih procesa, izvršilo analizu postojećih i na osnovu toga donijelo nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti.

Na osnovu dostavljenih zahtjeva javnih zdravstvenih ustanova o potrebnim medicinskim sredstvima i opremi, te proširenju kapaciteta za zbrinjavanje i liječenje kovid pacijenata, Ministarstvo je sačinjavalo informacije za Upravni odbor Kompenzacionog fonda, koji donosi konačnu odluku o dodjeli sredstava. Isplate sredstava po navedenom osnovu evidentirane su u Sekretarijatu Vlade Republike Srpske na organizacionom kodu Kompenzacionog fonda. Upravni odbor Kompenzacionog fonda Republike Srpske odobrio je sredstva JZU Institutu za javno zdravstvo Republike Srpske (u daljem tekstu: Institut za javno zdravstvo) u iznosu od 34.100.300 KM i javnim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 12.339.486 KM.

Institutu za javno zdravstvo, sredstva su dodijeljena na osnovu zaključaka Vlade Republike Srpske i odnose se na:

- nabavku brzih antigenskih testova za dokazivanje Sars-CoV-2 (43.000 komada) u iznosu od 1.500.000 KM,
- sprovođenje procesa vakcinacije u iznosu od 15.617.516 KM i to za nabavku vakcina "Sputnik V", prva i druga doza za 200.000 lica (13.417.516 KM), potrošnog materijala za 500.000 lica (2.200.200 KM),
- nabavku vakcina „Sinopharm“, prva i druga doza za 80.000 lica u iznosu od 8.491.392 KM,
- dodatnu nabavku vakcina „Sinopharm“, prva i druga doza za 80.000 lica u iznosu od 8.491.392 KM.

Javnim zdravstvenim ustanovama, takođe sredstva su dodijeljena na osnovu zaključaka Vlade Republike Srpske i odnose se na:

- izmirenje obaveza za potrošnju medicinskog kiseonika iz prethodne godine u ukupnom iznosu od 2.122.651 KM za Univerzitetski klinički centar Republike Srpske (473.352 KM), Univerzitetsku bolnicu Foča (136.115 KM), Bolnicu Gradiška (295.092 KM), Bolnicu Zvornik (129.408 KM), Bolnicu Trebinje (46.147 KM), Bolnicu "Srbija" Istočno Sarajevo (192.035 KM), Bolnicu "Sveti Vračevi" Bijeljina (172.915 KM), Bolnicu "Dr Mladen Stojanović" Prijedor (236.504 KM), Bolnicu Nevesinje (12.632 KM), Bolnicu "Sveti apostol Luka" Doboj (416.351 KM), Specijalnu bolnicu za psihijatriju Sokolac i Zavod za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju "Dr Miroslav Zotović" (12.102 KM),
- izmirenje obaveza za potrošnju medicinskog kiseonika za period 01.01-30.09.2021. godine u ukupnom iznosu od 3.468.661 KM za Univerzitetski klinički centar Republike Srpske (218.021 KM), Univerzitetsku bolnicu Foča (207.312 KM), Bolnicu Gradiška (358.949 KM), Bolnicu Zvornik (113.710 KM), Bolnicu Trebinje (146.322 KM), Bolnicu "Srbija" Istočno Sarajevo (283.483 KM), Bolnicu "Sveti Vračevi" Bijeljina (377.338 KM), Bolnicu "Dr Mladen Stojanović" Prijedor (454.129 KM), Bolnicu Nevesinje (33.282 KM), Bolnicu "Sveti apostol Luka" Doboj (1.276.117 KM). Informaciju o izmirenju dugovanja bolnica za utrošeni kiseonik u pomenutom periodu, Vlada Republike Srpske usvojila 03.11.2021. godine,
- nabavku opreme za proširenje kapaciteta u liječenju kovid pacijenata (bolnički kreveti, terapijska kolica, aparata ESMO-vještačka pluća za kovid pacijente, aparata za dezinfekciju prostora u kovid odjeljenjima, nabavku i montažu opreme za distribuciju kiseonika za kovid pacijente, mobilnih RTG aparata i druge opreme) Univerzitetskom kliničkom centru Republike Srpske u iznosu od 4.489.959 KM,
- nabavku opreme u proširenju kapaciteta za zbrinjavanje i rehabilitaciju post kovid pacijenata u Slatini (mobilni digitalni RTG aparat i druga specijalna medicinska oprema kao i medicinska sredstva i materijal) Zavodu za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju „Dr Miroslav Zotović“ u iznosu od 1.010.000 KM,
- nabavku opreme za proširenje kapaciteta u liječenju kovid pacijenata (bolnički kreveti i potrošni materijal za potrebe kovid odjeljenja) Univerzitetskom kliničkom centru Republike Srpske u iznosu od 1.248.215 KM.

Shodno navedenom i pod tačkom 6, 6.1.2.1 i 6.1.3.2. izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se

- **prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima i**
- **vrše aktivnosti na uspostavljanju sistema internih finansijskih kontrola prema odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru**

Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u smislu donošenja knjige poslovnih procesa i registra rizika.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki i izmjenama plana za 2021. godine nabavke su planirane u vrijednosti od 79.800 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV) od čega za nabavke roba (26.600 KM) i usluga (53.200 KM).

Prema Izveštaju o realizaciji plana javnih nabavki za 2021. godinu, nabavke su realizovane zaključivanjem ugovora u ukupnom iznosu od 73.331 KM bez PDV-a i to putem 14 postupaka direktnog sporazuma (52.621 KM), jedan putem konkurentskog zahtjeva (nabavka goriva od 14.184 KM) i dva postupka za neprioritetne usluge Aneks II dio B (nabavka restoranskih usluga od 3.537 KM i usluga smještaja na službenim putovanjima od 2.989 KM).

Ministarstvo je u toku 2021. godine realizovalo javne nabavke u ugovorenim vrijednostima, a za usluge hotelskog smještaja, štampanja i objavljivanja oglasa i informativnih tekstova planirani su postupci javnih nabavki i donesene posebne odluke o pokretanju postupaka u skladu sa članom 3, 6, 8. stav (1) i 17. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 38/14).

Revizijskim ispitivanjima je obuhvaćeno 50% od ukupno realizovanih nabavki koje čine nabavka goriva (14.184 KM), auto guma (4.964 KM), štampača, monitora, računara i druge IT opreme (4.098 KM), usluga održavanja informativnih sistema „finansije“, „registar apoteka“, „registar specijalizovanih usluga“, „registar zdravstvenih ustanova“ i „registar specijalizacija“ (5.128 KM), usluga održavanja računarske opreme (1.400 KM) i usluga sistematskog pregleda radnika (5.988 KM), pri čemu nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Pripremu i izradu budžetskog zahtjeva za 2021. godinu, Ministarstvo je vršilo u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske. Uz budžetski zahtjev prema Instrukciji 2 u iznosu od 287.047.400 KM dostavljen je i zahtjev za proširenje budžetskog okvira u iznosu od 130.196.500 KM.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2021. godinu (Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 131/20), Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 290.202.200 KM.

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 90/21) Ministarstvu je odobren iznos od 307.975.900 KM i to za lična primanja (2.201.000 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (526.700 KM), subvencije (1.400.000 KM), grantove (49.855.400 KM), doznake (4.163.000 KM), transfere (187.633.300 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (62.041.500 KM) i ostale izdatke (155.000 KM).

Poslije rebalansa budžeta izvršeno je 12 realokacija u iznosu od 20.465.460 KM i to sedam prema rješenjima ministra u iznosu od 1.383.005 KM u skladu sa članom 8. stav (2) tačka 1) Zakona o izvršenju budžeta za 2021. godinu i pet prema rješenjima Vlade Republike Srpske (19.262.455 KM) od čega tri realokacije u okviru odobrenog budžeta (6.023.455 KM) i dvije realokacije (13.239.000 KM) kojima su sredstva realocirana od drugih budžetskih korisnika u skladu sa članom 13. Zakona o izvršenju budžeta za 2021. godinu.

Uz budžetski zahtjev za 2022. godinu prema Instrukciji 2, Ministarstvo je 19.08.2021. godine dostavilo Nacrt kadrovskog plana za 2022. godinu 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).

Revizijskim ispitivanjima nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na propise koji definišu proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17) vrši izvještavanje na nivou Ministarstva. Ministarstvo je sačinilo propisane obrasce godišnjih izvještaja Obrazac 2 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

Ministarstvo nije izvršilo ispravku greške iz prethodne godine u skladu sa članom 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18) i zahtjevima MRS-JS 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, paragraf 46 i 47, odnosno nije izvršena korekcija kolone „prethodna godina“ u finansijskim izvještajima za 2021. godinu na poziciji ostalih unaprijed plaćenih rashoda (avansi) u iznosu od 6.841.006 KM kao i na poziciji obaveza za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova u iznosu od 130.250 KM. Takođe, u okviru ispravke greške nije izvršeno evidentiranje navedenih iznosa u početnom stanju (na dan 01.01.2021. godine), na navedenim bilansnim pozicijama (dodatno obrazloženje u tačkama 6.1.1.2. i 6.1.3.2.).

Ministarstvo je u toku 2021. godine provodilo aktivnosti na realizaciji Projekta „Hitni projekat za Covid 19 za BiH“ (u daljem tekstu: Projekat „Covid 19“) finansiranog iz kreditnih sredstava Međunarodne banke za obnovu i razvoj (IBRD). Cjelokupna evidencija transakcija navedenog projekta vrši se u okviru posebnog finansijskog softvera „Financijal Management System“ (FMS) u skladu sa pravilima i procedurama Svjetske banke. Pored ovih evidencija, sve transakcije vezane za prilive i odlive novčanih sredstava u realizaciji navedenog projekta, iskazane su u SUFI sistemu u okviru fonda 05. Revizija godišnjih finansijskih izvještaja projekata vrši se svake godine od strane nezavisnog revizora u skladu sa zahtjevima Svjetske banke.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se retroaktivno ispravljanje grešaka iz prethodnog perioda izvrši u skladu sa članom 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta (bez rashoda obračunskog karaktera) na fondu 01 za 2021. godinu iznosi 319.427.377 KM što je za 4% više u odnosu na rebalans budžeta. Veće izvršenje budžeta u odnosu na rebalans izvršeno je na poziciji tekućih grantova, za koje je Vlada Republike Srpske obezbijedila sredstva realokacijama od drugih budžetskih korisnika (tačka 5. izvještaja). U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici u iznosu od 15.057.749 KM, koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 22.350.875 KM i to na fondu 01 (15.057.950 KM), fondu 03 (7.135.803 KM) i fondu 05 (157.122 KM), a odnose se na prihode i primitke.

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu 8.319.107 KM, a čine ih neporeski prihodi, grantovi, prihodi obračunskog karaktera i transferi između različitih jedinica vlasti.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 1.183.170 KM i to na fondu 01 (1.182.435 KM), fondu 03 (344 KM) i fondu 05 (391 KM), a odnose se na prihode od zakupa i rente, prihode od pružanja javnih usluga i ostale republičke neporeske prihode.

Prihodi od zakupa i rente (197.100 KM) odnose se na prihode od izdavanja u zakup prostorija Agenciji za lijekove i medicinska sredstva BiH u Ulici Veljka Mladenovića bb prema zaključenom Ugovoru o zakupu poslovnog prostora od 19.03.2015. godine i Aneksa Ugovora 23.05.2018. godine.

Prihodi od pružanja javnih usluga (982.973 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.

Ostali republički neporeski prihodi (2.362 KM) se odnose na uplate prekoračenih ograničenja troškova korišćenja mobilnih telefona, koji se obustavljaju od plata zaposlenih priznatih na bruto principu.

Grantovi su iskazani na fondu 03 u iznosu od 3.700.000 KM i odnose se na dodijeljena sredstva namijenjena za saniranje ekonomskih šteta uzrokovanih epidemijom Covid 19, iz budžeta institucija BiH prema Odluci Savjeta Ministara BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 2/21). Prema Odluci Vlade Republike Srpske o raspodjeli sredstava na javne zdravstvene ustanove, Ministarstvo je 24.12.2021. godine zaključilo sporazume o korišćenju sredstava sa JZU „Sveti Vračevi“ Bijeljina (1.700.000 KM), JZU Bolnica Nevesinje (600.000 KM), JZU Bolnica „Srbija“ Istočno Sarajevo (520.000 KM), JZU Bolnica Gradiška (550.000 KM) i JZU Dom zdravlja Banja Luka (330.000 KM) za kupovinu medicinskih aparata (aparati za ultrazvuk, kompjuterizovanu tomografiju, magnetnu rezonancu, digitalni mamograf). Predviđeno je da će se raspoloživa sredstva utrošiti tokom 2022. godine, nakon provedenih postupaka javnih nabavki opreme u pomenutim ustanovama.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani u iznosu od 3.435.661 KM i to najvećim dijelom na fondu 03 (3.435.460 KM) odnose se na primljene donacije za saniranje i prevazilaženje posljedica pandemije zarazne bolesti. Donacije su primljene od Delmen Forward GmbH, SR Njemačka (2.101.339 KM), Vlade Republike Srbije (885.979 KM), Svjetske zdravstvene organizacije u BiH – WHO BiH (378.347 KM), BGI Biotechnology Wuhan Co. LTD, Narodna Republika Kina (68.747 KM) i Organizacije „SOS dječija sela BiH“ (1.047 KM).

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 14.031.768 KM i to na fondu 01 (13.875.038 KM) i fondu 05 (156.731 KM), a odnose se na primitke po osnovu PDV-a, primitke po osnovu avansa i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Primici po osnovu PDV-a iskazani su u iznosu od 190.238 KM i to na fondu 01 (33.507 KM) i fondu 05 (156.731 KM).

Primici po osnovu PDV-a na fondu 01 (33.507 KM) odnose se na povrat PDV-a obračunatog u izlaznim fakturama zakupa poslovnog zakup prostorija (tačka 6.1.1.1. izvještaja).

Primici po osnovu razlike ulaznog i izlaznog PDV-a na fondu 05 (156.731 KM) odnose se na povrat PDV-a plaćenog u fakturama za robe i usluge u okviru međunarodnog projekta pružanja pomoći u kojem je BiH obavezana međunarodnim ugovorom finansiran kreditnim sredstvima Međunarodne banke za obnovu i razvoj (IBRD) za realizaciju Projekta „Covid 19“ u skladu sa članom 29. stav (1) tačka 4. Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Službeni glasnik BiH“ broj 9/05, 35/05, 100/08 i 33/17).

Primici po osnovu avansa iskazani su na fondu 01 u iznosu od 13.729.012 KM, a odnose se na imputirane primitke po osnovu zatvorenih avansa na kraju 2020. godine u okviru projekta „Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice „Sveti Apostol Luka“ Doboј“ (11.895.147 KM) i projekta „Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči“ (1.833.866 KM).

Imputirani primici po osnovu zatvorenih avansa potcijenjeni su za vrijednost dijela opravdanih avansa za nabavku vakcina u 2021. godini za iznos od 2.467.580 KM (tačka 6. i 6.1.3.2. izvještaja).

Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani na fondu 01 u iznosu od 112.519 KM odnose se na uplaćene refundacije naknada plata za porodijsko odsustvo od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (101.052 KM) i bolovanja preko 30 dana od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (11.467 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 334.325.163 KM i to na fondu 01 (319.498.315 KM), fondu 03 (3.434.413 KM) i fondu 05 (11.392.435 KM), a odnose se na tekuće rashode, rashode obračunskog karaktera, transfere između različitih jedinica vlasti i izdatke.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi su iskazani u iznosu od 77.615.099 KM i to na fondu 01 (71.081.018 KM) i fondu 05 (6.534.080 KM), a čine ih rashodi za lična primanja, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga, subvencije, grantovi i doznake.

Rashodi za lična primanja iskazani na fondu 01 u iznosu od 2.151.944 KM odnose se na rashode za bruto plate (1.986.051 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (76.797 KM), bruto naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (64.760 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći-bruto (24.335 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 455.232 KM i to na fondu 01 (268.690 KM) i fondu 05 (186.542 KM).

Rashode po osnovu korišćenja roba i usluga na fondu 01 čine rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (55.530 KM), za režijski materijal (23.666 KM), za tekuće održavanje (18.961 KM), putovanja i smještaja (29.689 KM), za stručne usluge (76.131 KM od čega najviše za usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova od 25.017 KM i usluge za održavanje računarskih programa od 25.494 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (64.713 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi se najvećim dijelom odnose na bruto naknade članovima komisija za polaganje stručnih ispita i radnih grupa za utvrđivanje uslova za rad zdravstvenih i socijalnih ustanova i za rad po žalbama za ostvarivanje prava iz socijalne

zaštite (15.788 KM) i po osnovu ugovora o djelu za rad članova drugostepene stručne komisije (32.156 KM).

Rashode po osnovu korišćenja roba i usluga na fondu 05 čine rashodi za režijski materijal (5.822 KM), materijal za posebne namjene (15.869 KM), za stručne usluge (134.092 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (30.759 KM).

Rashodi za stručne usluge najvećim dijelom se odnose na rashode poštanskih usluga prilikom isplata korisnicima novčanih pomoći (100.529 KM), usluga revizije projekata (18.961 KM) i usluga prevođenja (8.913 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi najvećim dijelom se odnose na rashode bruto naknada po osnovu ugovora o djelu sa licima angažovanim na realizaciji projekata.

Subvencije iskazane u iznosu od 1.400.000 KM u potpunosti se odnose na subvencije odobrene JZU Institutu za javno zdravstvo Republike Srpske.

Grantovi su u potpunosti iskazani na fondu 01 u iznosu od 63.097.394 KM. Čine ih tekući grantovi neprofitnim subjektima i ostali tekući grantovi u zemlji.

Tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji iskazani su u iznosu 3.074.899 KM, a čine ih grantovi dati humanitarnim organizacijama i udruženjima (770.000 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (30.000 KM), neprofitnim subjektima od javnog interesa (291.500 KM) i organizacijama i udruženjima u skladu sa Zakonom o igrama na sreću (1.983.399 KM).

Tekući grantovi humanitarnim organizacijama i udruženjima dodjeljivani su kvartalno Crvenom krstu Republike Srpske (600.000 KM), Udruženju roditelja djece oboljele od malignih bolesti „Iskra“ (140.000 KM), Udruženje dijaliziranih, transplantiranih i hroničnih bubrčnih bolesnika Republike Srpske (30.000 KM), a za realizaciju Nacionalne strategije borbe protiv narkomanije za 2021. godine sredstva su dodijeljena Udruženju građana „Viktorija“ Banja Luka (30.000 KM).

Tekući grantovi neprofitnim subjektima – udruženjima od javnog interesa Republike Srpske dodijeljeni su kvartalno prema odlukama Vlade Republike Srpske i to Savezu amputiraca-UDAS (60.000 KM), Savezu slijepih (32.500 KM), Savezu paraplegičara, oboljelih od dječije paralize i ostalih tjelesnih invalida (32.500 KM), Savezu udruženja za pomoć mentalno nedovoljno razvijenim licima (32.500 KM), Savezu gluvih i nagluvih (30.000 KM), Savezu za rijetke bolesti (30.000 KM), Udruženju za pomoć licima sa autizmom „Djeca svjetlosti“ (30.000 KM), Savezu dobrovoljnih davalaca krvi (26.000 KM) i Savezu distrofičara (18.000 KM).

Tekući grantovi humanitarnim organizacijama i udruženjima i neprofitnim subjektima-udruženjima od javnog interesa dodijeljeni su na osnovu odluka Vlade Republike Srpske na plan utroška sredstava i programskih aktivnosti korisnika granta u skladu sa članom 5. stav (3) i 14. stav (3) Zakona o izvršenju budžeta za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 131/20 i 90/21).

Tekući grantovi neprofitnim subjektima iz sredstava od igara na sreću dodijeljeni su za programske aktivnosti savezima i udruženjima iz oblasti socijalne zaštite prema Uredbi o kriterijumima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele sredstava od igara na sreću („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 111/20 i 12/22), Pravilniku o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 113/16 i 97/21) kao i odlukama Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava u 2021 godini.

U cilju potpune realizacije projekata u skladu sa planiranim aktivnostima i utroška sredstava isključivo za namjene za koje su sredstva i odobrena, kao i međusobna prava, obaveze i odgovornosti ugovornih strana, Ministarstvo je u 2021. godini sa neprofitnim organizacijama i udruženjima zaključilo ugovore o dodjeli sredstava tekućih grantova iz sredstava od igara na sreću u skladu sa članom 22. Pravilnika o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 113/16 i 97/21).

Tekući 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 60.022.495 KM odnose se na grantove date JZU Univerzitetskom kliničkom centru Republike Srpske (u daljem tekstu UKC RS) Banja Luka (37.773.461 KM), JZU Institutu za javno zdravstvo Republike Srpske Banja Luka (3.000.000 KM), JZU Bolnica "Sveti apostol Luka" Doboju (3.380.494 KM), JZU Bolnica "Srbija" Istočno Sarajevo (3.351.710 KM), JZU Bolnica "Dr Mladen Stojanović" Prijedor (2.056.220 KM), JZU Zavod za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju "Dr Miroslav Zotović" (1.400.000 KM), JZU Specijalna bolnica za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju "Mlječanica" Kozarska Dubica (689.950 KM), JZU Univerzitetska Bolnica Foča (504.140 KM), JU Dom za djecu i omladinu bez roditeljskog staranja "Rada Vranješević" (500.000 KM za projekat „Podizanje kvaliteta pružanja stručnih usluga u institucijama za djecu bez roditeljskog staranja), JZU Bolnica Trebinje (376.320 KM), Agenciji za akreditaciju i unapređenje kvaliteta zdravstvene zaštite RS (50.000 KM) i za 30 domova zdravlja (ukupno 6.940.200 KM).

Finansiranje javnih zdravstvenih ustanova u toku 2021. godine vršeno je iz budžeta Republike u vidu grantova, odobrenih prema rješenjima ministra uz saglasnost Vlade Republike Srpske kao što je finansiranje obaveza za izmirenje troškova pribavljanja građevinskih dozvola (JZU Bolnica u Doboju), opremanja gradskog građevinskog zemljišta (UKC RS), finansiranja projekta, izmirenja obaveza za sticanje uslova za prelazak na trezorski način poslovanja, kao i obaveza proisteklih iz redovnog poslovanja ustanova (nabavka medicinske opreme i sredstava, medicinskog i laboratorijskog materijala). Izmjenama i dopunama člana 30. Pravilnika o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta od 26.10.2021. godine, Ministarstvo je, u ostvarivanju prava na dodjelu grantova pored humanitarnih organizacija i udruženja od javnog interesa, uključilo i javne zdravstvene ustanove, javne ustanove socijalne zaštite i ostale pravne subjekte (član 30. stav (1) tačka 3), 4) i 5) navedenog pravilnika). Planiranje i odobravanje sredstava za finansiranje javnih zdravstvenih ustanova od opšteg interesa, u slučaju da ukupno pribavljena sredstva iz doprinosa zdravstvenog osiguranja nisu dovoljna za finansiranje zakonom utvrđenih prava na zaštitu stanovništva, će imati računovodstveni tretman transfera, u periodu sticanja statusa budžetskog korisnika javnih zdravstvenih ustanova i uključivanjem istih u trezorski sistem poslovanja (tačka 2. izvještaja).

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike iskazane su u iznosu od 10.510.529 KM i to na fondu 01 (4.162.990 KM) i fondu 05 (6.347.539 KM).

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike na fondu 01 odnose se na sufinansiranje troškova smještaja korisnika smještenih od strane centara za socijalni rad u ustanovama socijalne zaštite čiji je osnivač Vlada Republike Srpske (2.182.150 KM) i finansiranje dijela troškova grijanja ustanova socijalne zaštite (1.980.840 KM). U skladu sa odredbama člana 133. stav (1) tačka g) i d) i člana 137. stav (4) Zakona o socijalnoj zaštiti, u toku 2021. godine, ministar je donosio rješenja o dodjeli sredstava za navedene namjene.

Rješenje od 30.12.2020. godine, kojim su odobrena sredstva za sufinansiranje troškova smještaja korisnika smještenih od strane centara za socijalni rad u ustanovama socijalne zaštite za decembar 2020. godine u iznosu od 130.250 KM, je stavljeno van snage. Novim Rješenjem od 01.04.2021. godine, sredstva su odobrena i isplaćena istim korisnicima i u istom iznosu na ime interventne pomoći Republike u slučajevima izuzetnog ugrožavanja

životnih uslova i životnog standarda građana prouzrokovano ekonomskim, socijalnim i humanitarnim razlozima. Revizija se nije mogla uvjeriti da su priznata prava obračunata i isplaćena po osnovu troškova smještaja korisnika za decembar 2020. godine. Osim za navedeno, tokom 2021. godine, doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u periodu nastanka obaveze u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i člana 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike na fondu 05 odnose se na dodatne novčane pomoći socijalno ugroženim licima kao podrška za prevladavanje oskudice izazvane pandemijom zarazne bolesti iz sredstava Projekta „Covid 19“. Odnose se na novčane pomoći za 3847 korisnika (2.320.589 KM), jednokratne novčane pomoći za 6021 korisnika (1.501.750 KM), pomoći i njegu u kući (26.000 KM) i lične invalidnine (2.499.200 KM) i to u prvom dijelu za 6188 korisnika, a u drugom dijelu za 6.316 korisnika odobrene u skladu sa članom 2. stav (3) Uredbe o korisnicima, uslovima, načelima i postupcima dodjele novčanih sredstava, robe i usluga u okviru Hitnog projekta Covid 19 za BiH u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 8/21).

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 5.652.805 KM i to na fondu 01 (70.938 KM), fondu 03 (3.434.412 KM) i fondu 05 (2.147.455 KM), a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha sitnog inventara i auto-guma (5.807 KM), rashode po osnovu amortizacije (65.131 KM) i pomoći u naturi date pravnim licima (5.581.867 KM).

Obračun troškova amortizacije za 2021. godinu vršen je prema propisanim stopama iz Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/16).

Pomoći u naturi pravnim licima iskazane su na fondu 03 (3.434.412 KM) i fondu 05 (2.147.455 KM).

Pomoći u naturi date pravnim licima na fondu 03 odnose se na primljene donacije medicinske opreme (klinički i transportni respiratori, pulsni oksimetri, PCR testovi, zaštitna hiruška odjela, partikularne maske) od međunarodnih organizacija, stranih vlada i kompanija (tačka 6.1.1.1. izvještaja). Pored zaključaka o prihvatanju donacije, Republički štab za vanredne situacije na osnovu zaključaka vršio raspored primljene medicinske opreme javnim zdravstvenim ustanovama.

Pomoći u naturi date pravnim licima na fondu 05 u potpunosti se odnose na doniranu medicinsku opremu javnim zdravstvenim i socijalnim ustanovama u okviru Projekta „Covid 19“, koju čine:

- 15 sanitetskih vozila marke Peugeot Boxer sa pratećom medicinskom opremom (1.369.193 KM) prema odlukama Vlade Republike Srpske o prenosu vlasništva bez naknade od 16.12.2021. godine i to JZU-domovima zdravlja Bratunac, Vlasenica, Prijedor, Nevesinje, Istočno Sarajevo, Derвента, Banja Luka, „Sveti Nikola“ Milići, „Dr Ljubomir Čeranić“ Sokolac, „Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad, „Dr Milenko Muratović“ Berkovići, te JZU-bolnicama „Sveti Vračevi“ Bijeljina, „Dr Mladen Stojanović“ Prijedor, Bolnici za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju „Mlječanica“ Kozarska Dubica i Univerzitetском kliničkom centru Republike Srpske. Primopredaja sanitetskih vozila sa pratećom medicinskom opremom izvršena je 05.01.2022. godine između dobavljača i korisnika donacije,

- medicinski materijal, zaštitna oprema i sredstava za dezinfekciju (722.411 KM) za 50 ustanova socijalne zaštite za smještaj starijih lica i lica sa invaliditetom prema Odluci Vlade Republike Srpske od 18.11.2021. godine i
- službeno vozilo (32.906 KM) i zaštitna medicinska oprema (22.945 KM) za JU Veterinarski institut „Vaso Butozan“ Banja Luka prema odlukama Vlade Republike Srpske od 28.10.2021. godine i 25.11.2021. godine.

6.1.2.3. Transferi između različitih jedinica vlasti

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 186.108.536 KM i to na fondu 01 (186.059.087 KM) i fondu 05 (49.449 KM), a odnose se na transfere jedinicama lokalne samouprave i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja.

Transferi jedinicama lokalne samouprave iskazani su u iznosu od 37.284.872 KM od čega na fondu 01 u iznosu od 37.235.423 KM i fondu 05 u iznosu od 49.449 KM.

Transferi jedinicama lokalne samouprave na fondu 01 odnose se na sufinansiranje prava iz socijalne zaštite na osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti, a čine ih transferi za sufinansiranje prava na novčanu pomoć (3.569.909 KM), sufinansiranje prava na dodatak za pomoć i njegu drugog lica (22.497.617 KM), finansiranje prava na podršku u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju (157.236 KM) kao i sufinansiranje ličnih invalidnina (9.670.428 KM) u vidu transfera sredstava centrima za socijalni rad odnosno službama socijalne zaštite za unapređenje položaja lica sa invaliditetom).

Transferi jedinicama lokalne samouprave na fondu 05 odnose se na refundiranje dijela troškova goriva za 53 centra za socijalni rad u okviru Projekta „Covid 19“.

Transferi fondovima obaveznog socijalnog osiguranja Republike Srpske iskazani su u iznosu od 148.823.663 KM, a odnose se na transfere Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu i Fondu za dječiju zaštitu Republike Srpske.

Transferi Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske iskazani su iznosu od 117.530.662 KM, a čine ih transferi sredstava u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju (106.500.000 KM), transferi koji se odnose na Sporazum o načinu plaćanja duga Fonda zdravstvenog osiguranja prema dijaliznim centrima u Republici Srpskoj po osnovu pružanja usluga dijalize za pacijente sa dijagnozom poremećaja rada bubrega (9.030.362 KM prema sporazumu koji je zaključen 2017. godine), transfere za vantjelesnu oplodnju (800.000 KM) i transfere za unapređenje uslova rada u zdravstvu (1.200.300 KM).

Transferi JU Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu iskazani su u iznosu od 460.000 KM. Prikupljena sredstva solidarnosti u skladu sa članom 6. Zakona o Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 100/17 i 103/17), doznavačavaju se u visini 1/12 preko Ministarstva na račun navedenog fonda. U toku 2021. godine izvršeno je 227 uplata za liječenje i dijagnostiku djece u inostranstvu.

Transferi JU Javni fond za dječiju zaštitu iskazani su u iznosu od 30.833.000 KM. Sredstva su namijenjena za finansiranje materinskog dodatka i refundacije naknade plate za vrijeme porodijskog odsustva u skladu sa članom 10. 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 u skladu sa članom 52. stav (2) Zakona o dječijoj zaštiti.

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 64.948.724 KM od čega na fondu 01 u iznosu od 62.287.272 KM i na fondu 05 u iznosu od 2.661.452 KM, a čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 58.390.621 KM i to na fondu 01 (56.123.278 KM) i fondu 05 (2.267.343 KM), a odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje poslovnih objekata i prostora (56.112.676 KM), za nabavku postrojenja i opreme (1.526.781 KM) i zaliha materijala, robe i sitnog inventara (751.164 KM)

Izdaci za izgradnju i pribavljanje objekata zdravstvenih i socijalnih ustanova iskazani su u iznosu od 56.112.676 KM na fondu 01. Odnose se na ulaganja po osnovu dostavljenih privremenih situacija u realizaciji „Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje nove JZU Bolnice Sveti apostol Luka, Doboј“ (17.314.142 KM) i projekta "Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči" (5.018.467 KM) kao i plaćanje ugovorenih mjesečnih iznosa (rata) u realizaciji projekta "Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo" (9.083.684 KM), „Projektovanje, izgradnja i opremanje objekata za stacionarni saobraćaj i komercijalne sadržaje predviđene važećim regulacionim planom – Faza I po principu ključ u ruke, UKC RS Banja Luka – garaže“ (8.369.244 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" (6.918.626 KM), „Završetak izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika UKC RS koji je namijenjen za ambulante za specijalističke preglede“ (4.738.594 KM) i projekta „Završetak izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika UKC RS koji je namijenjen za kardiologiju“ (4.669.618 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme iskazani su u iznosu od 1.526.781 KM i to na fondu 01 (4.795 KM za nabavku računarske opreme) i fondu 05 (1.521.986 KM).

Izdaci za nabavku opreme na fondu 05 najvećim dijelom se odnose na nabavku službenog vozila (32.906 KM), sanitetskih vozila (1.369.192 KM), nabavku računarske opreme (101.854 KM) i kancelarijskog namještaja (17.736 KM) u okviru Projekta „Covid 19“ (tačka 6.1.1.1, 6.1.2.2 i 6.1.3.1 izvještaja).

Izdaci za nabavku zaliha materijala, robe i sitnog inventara iskazani su u iznosu od 751.164 KM i to na fondu 01 (5.807 KM za auto gume) i na fondu 05 (745.356 KM).

Izdaci za nabavku zaliha materijala na fondu 05 odnose se na nabavku zaštitne opreme i higijenskog materijala za ustanove socijalne zaštite (722.411 KM) i JU Veterinarski institut „Dr Vaso Butozan“ Banja Luka (22.945 KM).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 6.558.103 KM i to na fondu 01 (6.163.994 KM) i fondu 05 (394.109 KM), a čine ih ostali izdaci (6.450.770 KM) i ostali izdaci iz transakcija između jedinica vlasti (107.333 KM).

Ostali izdaci na fondu 01 (6.056.662 KM) odnose se na izdatke po osnovu razlike ulaznog i izlaznog PDV-a za zakup poslovnog prostora (33.507 KM), izdatke po osnovu datih avansa koji se zatvaraju u narednoj godini u zemlji (1.079.610 KM) i inostranstvu (4.943.545 KM).

Ostali izdaci na fondu 05 (394.109 KM) odnose se na izdatke po osnovu ulaznog PDV-a plaćenog po fakturama dobavljača u okviru Projekta „Covid 19“.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su na fondu 01, a čine ih naknade plata za porodijsko odsustvo (101.685 KM) i za vrijeme bolovanja (5.648 KM) koji se refundiraju iz fondova obaveznog socijalnog osiguranja. Imovina, obaveze i izvori

6.1.3. Imovina

Na dan 31.12.2021. godine, Ministarstvo je iskazalo stanje ukupne imovine u bruto vrijednosti od 110.844.054 KM, ispravke vrijednosti od 1.107.246 KM i neto vrijednosti od 109.736.808 KM, koju čini nefinansijska i finansijska imovina.

6.1.3.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana u bruto vrijednosti 104.513.449 KM, ispravke vrijednosti 1.107.246 KM i neto vrijednosti od 103.406.203 KM odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu, dragocjenosti, neproizvodnu stalnu imovinu i nefinansijsku imovinu u pripremi.

Proizvedenu stalnu imovinu čine zgrade i objekti, oprema, investiciona imovina i nematerijalna proizvedena imovina.

Zgrade i objekti iskazani u bruto vrijednosti od 544.970 KM, ispravke vrijednosti od 75.095 KM i neto vrijednosti od 469.875 KM odnose se na objekat u Ulici Svetozara Markovića broj 5 u Banjoj Luci, koji koristi JZU Zavod za stomatologiju Republike Srpske bez naknade po osnovu Ugovora o korišćenju poslovnog prostora.

Oprema je iskazana u bruto vrijednosti od 664.786 KM, ispravke vrijednosti od 485.673 KM i neto vrijednosti od 179.113 KM, a čine je neto vrijednost motornih vozila (26.265 KM), kancelarijske opreme (24.535 KM), komunikacione i računarske opreme (127.474 KM), specijalne opreme (750 KM) i investicione imovine (1.243.755 KM).

Povećanje vrijednosti opreme u toku 2021. godine odnosilo se na donaciju računarske opreme u iznosu od 1.047 KM i nabavku opreme u iznosu od 125.730 KM (kancelarijskog namještaja i računarske opreme), od čega iz budžeta Ministarstva (4.795 KM) i sredstava Projekta „Covid 19“ (119.590 KM).

Dio vrijednosti nabavljenog kancelarijskog namještaja (5.942 KM) i računarske opreme (15.198 KM), Ministarstvo je ustupilo na korišćenje (revers) Republičkoj direkciji za obnovu i razvoj, koja je angažovana na pružanju usluga stručne pomoći i vršenju nadzora nad izvođenjem radova na projektima izgradnje i adaptacije javnih zdravstvenih ustanova. Smanjenje bruto vrijednosti opreme u toku 2021. godine odnosio se na otpis potpuno amortizovane i neupotrebljive računarske opreme (17.853 KM) i računarskih programa (92.547 KM) prema rješenju ministra, a na prijedlog komisije i obračun troškova amortizacije za 2021. godinu (24.974 KM).

Investiciona imovina iskazane bruto vrijednosti od 1.498.766 KM, ispravke vrijednosti od 255.011 KM i neto vrijednosti od 1.243.755 KM odnosi se na zemljište (100.860 KM) i građevinske objekte (1.397.906 KM) date u zakup Agenciji za lijekove i medicinska sredstva BiH. U toku 2021. godine, osim obračuna troškova amortizacije građevinskih objekata (20.969 KM) nije bilo drugih promjena na poziciji investicione imovine.

Dragocjenosti su iskazne u vrijednosti od 3.713 KM, a čine ih umjetnička djela i druge dragocjenosti.

Nematerijalnu neproizvedenu imovinu bruto vrijednosti od 4.341 KM, korekcije 2.388 KM i neto vrijednosti 868 KM čine licence.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana u vrijednosti od 101.507.489 KM odnosi se na poslovne objekte i prostore u pripremi, motorna vozila u

pripremi, medicinska i laboratorijska oprema u pripremi i ostala postrojenja i oprema u pripremi.

Poslovni objekti i prostori u pripremi iskazani su u iznosu od 73.655.538 KM, a odnose se na JZU Bolnicu „Sveti apostol Luka” Doboj (23.553.440 KM), UKC RS Banja Luka – garaže (18.625.909 KM), Južno krilo – Poliklinika UKC RS koji je namijenjen za kardiohirurgiju (12.234.348 KM), Južno krilo – Poliklinika UKC RS koji je namijenjen za ambulante za specijalističke preglede (11.767.424 KM), JZU Bolnicu Zvornik (4.645.749 KM) i JZU Univerzitetsku bolnicu u Foči (2.828.668 KM).

Ministarstvo je u toku 2021. godine izvršilo nova ulaganja u ukupnom iznosu od 34.166.730 KM i to za realizaciju projekata „Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje nove JZU Bolnice Sveti apostol Luka Doboj“ u iznosu od 17.314.142 KM, „Projektovanje, izgradnja i opremanje objekata za stacionarni saobraćaj i komercijalne sadržaje UKC RS Banja Luka – garaže“ u iznosu od 12.510.436 KM, „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika UKC RS koji je namijenjen za ambulante za specijalističke preglede“ u iznosu od 752.394 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 2.936.167 KM i "Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči" u iznosu od 653.591 KM. U navedenom periodu nisu vršena aktiviranja objekata javnih zdravstvenih ustanova.

Motorna vozila u pripremi iskazana u iznosu od 108.810 KM odnosi se na neaktivirano sanitetsko vozilo u okviru realizacije projekta "Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči".

Medicinska, laboratorijska i ostala oprema u pripremi iskazane su u iznosu od 27.743.141 KM, a odnose se na nabavljenu medicinsku, laboratorijsku i ostalu opremu u okviru projekta „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika UKC RS koji je namijenjen za ambulante za specijalističke preglede“ (ukupno 7.629.612 KM, u 2021. godini uloženo 30.792 KM), „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika UKC RS koji je namijenjen za kardiohirurgiju“ (6.965.452 KM) 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" (ukupno 6.759.636 KM, u 2021. godini uloženo 3.393.516 KM) i projekta "Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči" (ukupno 6.388.442 KM, u 2021. godini uloženo 4.364.876 KM). U toku 2021. godine nije bilo aktiviranja nabavljene opreme.

6.1.3.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina i razgraničenja sa stanjem na dan 31.12.2021. godine iskazani su u bruto i neto vrijednosti od 6.330.605 KM, a čine je dugoročna i kratkoročna finansijska imovina.

Dugoročna finansijska imovina iskazana u iznosu od 25.001 KM odnosi se na akcije i učešće u kapitalu u privrednom društvu.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u vrijednosti 6.305.604 KM, a čine je kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između i unutar jedinica vlasti.

Kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od od 257.529 KM, čine potraživanja za prodane proizvode i izvršene usluge na fondu 01 (19.217 KM), potraživanja od zaposlenih po osnovu korišćenja mobilnih telefona na fondu 01 (201 KM) i potraživanja po osnovu PDV-a na fondu 05 (238.111 KM).

Potraživanja po osnovu PDV-a na fondu 05 čine potraživanja po osnovu PDV-a u primljenim fakturama od domaćih dobavljača (237.308 KM) i potraživanja po osnovu razlike između akontacionog i obračunatog PDV-a (803 KM) od Uprave za indirektno oporezivanje BiH u okviru Projekta „Covid 19“.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 6.023.984 KM na fondu 01, a odnose se na kratkoročno razgraničene rashode (170.000 KM), razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje se refundiraju od obaveznog socijalnog osiguranja (829 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (5.853.984 KM).

Kratkoročno razgraničeni rashodi odnose se na unaprijed plaćene rashode u zemlji (avanse) prema Odluci Vlade Republike Srpske od 01.07.2021. godine, odobrene za dodatno povećanje osnovnog kapitala u privredno preduzeće (prije provedenih zakonskih procedura upisa osnovnog kapitala u sudski registar) u iznosu od 120.000 KM i unaprijed datih sredstva za programske aktivnosti od javnog interesa (prije stupanja na snagu Odluke o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava 01.01.2022. godine) u iznosu od 50.000 KM. Pri tome, iskazani su izdaci po osnovu avansa iako je plaćanje izvršeno početkom januara 2022. godine, što nije u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je predviđeno da se isti priznaju na gotovinskom osnovu kada je došlo do novčanog odliva, uključujući i date avanse koji se zatvaraju u sljedećoj ili narednim godinama.

Ostala kratkoročna razgraničenja iskazana u iznosu od 5.853.984 KM odnose se na avanse za nefinansijsku imovinu u zemlji (909.610 KM izvođaču radova izgradnju bolnice u Foči prema ugovoru o realizaciji projekta "Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči") i u inostranstvu (4.943.545 KM izvođaču radova za izgradnju bolnice u Doboju u okviru realizacije „Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje nove JZU Bolnice Sveti apostol Luka, Doboj“).

U okviru Mehanizma za globalni pristup vakcine za sprečavanje COVID-19 (COVAX), Republika Srpska je u ugovorenom roku (2020. godine) uplatila sredstva za nabavku vakcina u iznosu od 6.841.006 KM na račun Ministarstva finansija i trezora BiH i to od donatorskih sredstva Vlade Republike Srbije (1.058.636 KM) i sredstava budžeta Ministarstva (5.782.370 KM).

Prema Izvještaju o realizaciji nabavke vakcina za COVID-19, kroz Mehanizam za globalni pristup vakcine za sprečavanje COVID-19 (COVAX) od 01.12.2021. godine od strane Ministarstva civilnih poslova BiH u kome je navedeno da je od ukupno uplaćenog iznosa (4.220.000 USD), isporučeno ukupno 109.820 doza vakcina (Astra Zeneca 37.280 doza, Pfizer BioNTec 72.540 doza i rastvarača za vakcine 12.239 doza) u ukupnoj vrijednosti od 2.467.580 KM bez efekata kursnih razlika, te da stanje neiskorišćenog avansa iznosi 4.373.427 KM (2.541.212,89 USD, prema zvaničnom kursu na dan 01.12.2021. godine 1 USD=1,721 KM, koji je revizija preuzela, jer u izvještaju nisu navedeni iznosi u KM). Institut za javno zdravstvo je preuzeo navedene količine vakcina do 26.08.2021. godine. Prema računovodstvenim politikama za budžetske korisnike nastali poslovni događaj koji se odnosi na prijem i ustupanje vakcina Institutu za javno zdravstvo, podrazumijeva evidentiranje u poslovnim knjigama, što Ministarstvo nije učinilo.

Osim za navedeno u tački 6. ovog izvještaja, Ministarstvo nije izvršilo evidentiranje opravdanog dijela avansa u iznosu od od 2.467.580 KM i nisu iskazani imputirani primici po osnovu opravdanih avansa u 2021. godini za isti iznos (tačka 6.1.1.2.). Na kraju izvještajnog perioda manje je iskazana pozicija ostalih unaprijed plaćenih rashoda (avansa) za 4.373.426 KM.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se avansi i izdaci po osnovu avansa iskazuju na gotovinskoj osnovi i da se zatvaranje avansa i priznavanje imputiranih primitaka po osnovu zatvaranja avansa iskazuju u skladu sa članom 98. i 114. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između i unutar jedinica vlasti iskazana u iznosu od 24.091 KM odnose se na potraživanja po osnovu refundacije naknade plata iz doprinosa za zdravstvenu zaštitu (2.002 KM) i dječiju zaštitu (22.089 KM).

6.1.4. Obaveze

Ukupne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 68.311.208 KM od čega na fondu 01 u iznosu od 68.248.053 KM i fondu 05 u iznosu od 63.155 KM, koje čine dugoročne i kratkoročne obaveze.

Dugoročne obaveze iskazane u iznosu od 17.027.945 KM odnose se na ostale dugoročne obaveze po osnovu povrata sredstava na račun posebnih namjena - *escrow* račun. Odlukom o korišćenju sredstava sa računa posebnih namjena od 25.11.2021. godine ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 30/11, 24/15, 3/16, 111/16, 5/18, 120/18, 111/19, 126/20 i 110/21) prolongiran je rok povrata sredstava na račun posebnih namjena do 31.01.2023. godine.

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 51.283.263 KM od čega na fondu 01 u iznosu od 51.220.108 KM i fondu 05 u iznosu od 63.155 KM, a odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne pomoći, kratkoročna razgraničenja i kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 187.353 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (180.849 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja (6.504 KM) za decembar 2021. godine. Do datuma za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. godinu, obaveze za lična primanja su izmirene u potpunosti.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 36.445.531 KM i to na fondu 01 (36.382.472 KM) i na fondu 05 (63.059 KM) odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga (192.222 KM), za nabavku stalne imovine (36.211.500 KM), prema fizičkim licima (7.373 KM), za poreze i doprinose na teret poslodavca (3.301 KM), po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a (2.792 KM) i za nabavku roba i usluga u inostranstvu (20.342 KM).

Obaveze za nabavku roba i usluga odnose se na obaveze po osnovu redovnog poslovanja Ministarstva na fondu 01 (154.780 KM) i okviru Projekta „Covid 19“ na fondu 05 (37.442 KM).

Obaveze za nabavku stalnih sredstava u potpunosti se odnose na fond 01, a odnose se na realizaciju projekata "Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo" u iznosu od 18.167.367 KM, „Završetak izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za kardiohirurgiju" u iznosu od 5.190.046 KM, "Završetak izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za ambulante za specijalističke preglede" u iznosu od 5.181.253 KM, „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 6.072.043 KM 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 1.603.997 KM i nabavku računarske opreme u iznosu od 4.794 KM.

Projekat "Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo" ugovoren je u julu 2017. godine u vrijednosti od 54.502.101 KM sa PDV-om. Plaćanje je predviđeno da se vrši u 72 jednake rate od 756.974 KM/mjesečno počevši od 01.01.2018. godine. Prema Zaključku Vlade Republike Srpske od 14.02.2019. godine, izvođač radova na predmetnom projektu izvršio je prodaju potraživanja banci „Nova banka“ a.d. Banja Luka.

Projekat „Završetak izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za kardiohirurgiju“ ugovoren je u oktobru 2018. godine u vrijednosti od 19.457.992 KM sa PDV-om. Plaćanje je predviđeno da se vrši u 50 jednakih rata od 389.160 KM/mjesečno počevši od 01.01.2019. godine. Aneksom I ugovora od 30.01.2020. godine izmijenjena je vrijednost ugovorenog posla i iznosi 19.639.641 KM, a rok za završetak radova produžen je za dodatnih 245 kalendarskih dana. Uz saglasnost Vlade Republike Srpske od 22.05.2020. godine potraživanja izvođača radova su ustupljena banci „Nova banka“ a.d. Banja Luka (12.194.923 KM) uz diskont od 0,5% mjesečno. Aneksom III ugovora od 30.11.2021. godine, za utvrđenu razliku između ugovorene dodatne robe (269.929 KM) i utvrđenog manjka roba (414.238 KM) predviđena je isplata kroz jednu dodatnu ratu koja dospjeva na naplatu 30 dana od dana dospjeća posljednje 50. rate.

Projekat "Završetak izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika UKC RS koji je namijenjen za ambulante za specijalističke preglede" ugovoren je 2018. godine u vrijednosti od 18.954.378 KM sa PDV-om sa rokom završetka radova od 12 mjeseci od dana uvođenja izvođača u posao, a plaćanje u 48 jednakih rata u iznosu od 789.766 KM/mjesečno počevši od 01.01.2019. godine. Aneksom I ugovora od 30.01.2020. godine izmijenjena je vrijednost ugovorenog posla i iznosi 18.634.837 KM, a rok za završetak radova produžen je za dodatnih 110 kalendarskih dana. Uz saglasnost Vlade Republike Srpske zaključen je Aneks II ugovora od 03.11.2021. godine, kojim je za utvrđenu razliku između ugovorene dodatne robe (1.800.552 KM) i utvrđenog manjka roba (1.052.497 KM) predviđena je isplata kroz jednu dodatnu ratu koja dospjeva na naplatu u dvije dodatne jednake mjesečne rate od kojih prva dospjeva na naplatu u roku od 30 dana od dana dospjeća posljednje 48. rate.

Projekat „Projektovanje, izgradnja i opremanje objekata za stacionarni saobraćaj i komercijalne sadržaje predviđene važećim regulacionim planom – Faza I po principu ključ u ruke (UKC RS – garaže)“ ugovoren je 27.03.2020. godine između UKC RS i izvođača radova u vrijednosti od 34.871.850 KM sa PDV-om, kojim su definisani vrsta, obim i kvalitet radova. Ministarstvo je zaključilo Sporazum o finansiranju predmetnog projekta sa UKC RS i izvođačem radova u kojem je preuzelo obavezu otplate ugovorene vrijednosti prema izvođaču radova u dinamici prema ugovoru o realizaciji pomenutog projekta odnosno u 50 jednakih rata u iznosu od 697.437 KM/mjesečno.

Projekat "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" ugovoren je 04.06.2020. godine u vrijednosti od 29.190.273 KM sa PDV-om između JZU Bolnice Zvornik i izvođača radova. Ministarstvo je zaključilo Sporazum o obezbjeđenju finansijskih sredstava i načinu finansiranja pomenutog projekta sa JZU Bolnica Zvornik i izvođačem radova, u kojem preuzima obavezu otplate ugovorene vrijednosti prema izvođaču radova u dinamici koja je navedena u ugovoru o realizaciji pomenutog. Plaćanje je vršeno u iznosu od 576.552 KM/mjesečno.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite su iskazane u ukupnom iznosu od 2.200.789 KM. Odnose se na obaveze za grantove i na obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike.

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 996.044 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze prema ustanovama socijalne zaštite u skladu sa Zakonom o igrama na sreću (449.719 KM) i neprofitnim organizacijama i udruženjima iz oblasti zdravstva (546.325 KM). Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. godinu obaveze su u potpunosti izmirene.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike su iskazane u iznosu od 1.204.745 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 2021. godinu obaveze su u potpunosti izmirene.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između/unutar jedinica vlasti u potpunosti su iskazani na fondu 01 u iznosu od 12.449.494 KM, a odnose se na obaveze po osnovu transfera jedinicama lokalne samouprave i i transfera fondovima obaveznog socijalnog osiguranja.

Obaveze po osnovu transfera jedinicama lokalne samouprave iskazane u iznosu od 3.199.828 KM odnose se obaveze prema opštimama za transfere po osnovu dodatka za pomoć i njegu drugog lica, podrške u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine u smetnjama u razvoju i lične invalidnine. Do 28.02.2022. godine navedene obaveze su izmirene u potpunosti.

Obaveze po osnovu transfera fondovima obaveznog socijalnog osiguranja iskazane u iznosu od 9.249.667 KM u potpunosti se odnose na obaveze prema Fondu za dječiju zaštitu Republike Srpske. Do 28.02.2022. godine navedene obaveze su izmirene u potpunosti.

6.2. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i pasive iskazane su u ukupnom iznosu od 40.689.110 KM, a odnosi se na izdate i primljene garancije u okviru zdravstvenog sektora i ostalu vanbilansnu aktivu i pasivu.

Garancije iskazane u iznosu od 7.577.778 odnose se 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 (7.253.778 KM) i kupovine sanitetskih vozila u okviru Projekta „Covid 19“ od „Verano Motors“ d.o.o. Banja Luka (324.000 KM).

Ostala vanbilansna aktiva/pasiva u iznosu od 33.111.332 KM odnosi se na 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 2017. godine.

6.3. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2021. godinu je navedeno da je na dan 31.12.2021. godine protiv Ministarstva vođeno ukupno 29 upravnih sporova. Upravni sporovi koji su pokrenuti protiv upravnih akata Ministarstva nemaju vrijednost osim troškova sudskih postupaka koji u zavisnosti od presude padaju na teret strane koja izgubi spor. Ministarstvo nema sporova koje je vodi protiv trećih lica.

6.4. **Образложења уз финансијске извјештаје**

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

Ревизијски тим

Zorana Todorović, s.r.

Miroslav Karać, s.r.

Jelena Jovanić, s.r.