



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Министарства здравља и социјалне заштите
Републике Српске
за период 01.01 – 31.12.2019. године**

Број: РВ021-20

Бања Лука, 30.03.2020. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	7
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета	9
	6. Финансијски извјештаји	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици	10
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори	15
	6.2.1. Имовина	15
	6.2.2. Обавезе и разграничења	18
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	20
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	21
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	21

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

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 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2019. 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, 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 31.12.2019. 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

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 2019. 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.

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 ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 30.03.2020. 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 2019. 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 исказане у финансијским извјештајима Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за 2019. 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, руководство је, такође, одговорно 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, 30.03.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) пријем радника у радни однос на одређено вријеме врши за она лица који у потпуности испуњавају услове дефинисане члановима 65. и 86. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста;
- 2) пријем радника на одређено вријеме, због привремено повећаног обима посла, врши у складу са чланом 31. став 3. тачка 50. под б) Закона о државним службеницима;
- 3) за сваки закључени уговор о јавној набавци води евиденција о реализацији уговора, као и да се у случајевима када постоји више закључених уговора са једним добављачем свака од фактура тог добављача повезује са уговором на основу којег је фактура и настала;
- 4) за додјелу средстава гранта дефинишу критеријуми сходно одредбама Закона о извршењу буџета за сваку фискалну годину.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2019. годину;
- Одлука о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2019. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о трезору;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- 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 примјени закона о порезу на доходак;
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Одлука о утврђивању цијене рада;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске (у наставку: Министарство) представља орган извршне власти у Републици Српској организован у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/18). Послови које обавља Министарство су дефинисани чланом 21. поменутог закона.

Поред наведеног закона, дјелокруг рада и активности Министарства су дефинисани и другим законима: 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 и 94/19), 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 и 94/19) и Законом о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број: 114/17 и 122/18).

У надлежности Министарства су здравствене установе чији је оснивач Република Српска (у наставку: Република) 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 наведених установа нису предмет ове ревизије.

Предмет ревизије су појединачни финансијски извјештаји Министарства, сачињени на основу евидентираних трансакција у оквиру главне књиге трезора на фондовима 01 (буџет у ужем смислу) и 05 (фонд за посебне пројекте).

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

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2019. године није било примједби.

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 извршила финансијску ревизију Министарства за 2018. годину и том приликом су дате двије препоруке које су се односиле на финансијске извјештаје и двије на усклађеност пословања.

Министарство је 28.05.2019. године доставило Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске План активности за отклањање недостатака по датим препорукама, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/05 и 20/14).

Министарство је провело једну препоруку – која се односила на рачуноводствено евидентирање извршених улагања у инвестициону имовину (објекат у Улици Вељка

Млађеновића бб у Бањој Луци). Преостале три препоруке, које су се односиле на: закључење анекса уговора којим ће се дефинисати висина улагања као и висини закупа за закуп пословног простора у Улици Јована Дучића 23а, Бања Лука од стране закупца или да се на други начин ријеши статус овог закупа; пријем радника на одређено вријеме, због привремено повећаног обима посла, врши у складу са чланом 31. став 3. тачка 50. под б) Закона о државним службеницима, као и да се средства гранта додјељују на основу јасно утврђених критеријума нису проведене.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста у Министарству ступио је на снагу 08.11.2018. године („Службени гласник Републике Српске“, број 100/18). Тим правилником је систематизовано 71 радно мјесто, од чега је једно радно мјесто за министра, једно радно мјесто за шефа кабинета, једно радно мјесто за савјетника, 37 радних мјеста за државне службеник и 31 радно мјесто за немјештенике, односно систематизована су радна мјеста за укупно 91 извршиоца.

На дан 31.12.2019. године у Министарству су била запослена 65 извршиоца, од чега је 58 у радном односу на неодређено вријеме, на одређено вријеме шест радника и министар. Са статусом државног службеника запослена су 32 радника, затим 30 намјештеника и два радника која се ангажују за обављање послова у мандату министра (савјетник министра и шеф кабинета министра) и министар.

У току 2019. године извршен је пријем четири радника, од којих су три радника због повећаног обима посла засновала радни однос на одређено вријеме и један радник је засновао радни однос на неодређено вријеме по основу Споразума о преузимању радника од Републичког секретеријата за расељена лица и миграције. Два радника која су у 2019. години засновала радни однос на одређено вријеме не испуњавају услове за радна мјеста на која су распоређена у погледу радног искуства и положеног стручног испит за рад у републичким органима управе, како је дефинисано чланом 65. и 86. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

Министарство је са четири радника која су у току 2018. године засновали радни однос на одређено вријеме због повећаног обима посла након истека уговора о рада поново, због повећаног обима посла, засновало радни однос на одређено вријеме. Ради се о радним мјестима која су систематизована, а која нису попуњена. На дан 31.12.2019. године наведени радници су били у радном односу на одређено вријеме. Наведени пријем радника у радни однос на одређено вријеме, због повећаног обима посла, није у складу са чланом 31. и чланом 50. став 3. тачка б) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16) којима је регулисано да се заснивање радног односа у републичким органима управе врши путем јавног конкурса, а радни однос се може засновати на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла најдуже до шест мјесеци.

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима од 17.11.2015. године се дефинише дио система интерних контрола у Министарству, који чине контролно окружење, административни и рачуноводствени контролни поступци, поступци процјене ризика, информисање и комуникације, као и поступци надгледања и праћења. Истим су дефинисани поступци и активности са средњим и високим ризиком са планираним начином надгледања.

Комплексност пословања Министарства захтијева перманентну успоставу и константан надзор над процесом рада и активностима запослених. Члановима 41. и 42. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима

Министарства је остављено довољно могућности за успостављање адекватног система интерних контрола (кроз делегирање послова мониторинга на запослене, формирање посебних комисија, праћење од стране руководиоца), сходно захтјевима Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Министар је именовано пописну комисију за обављање редовног годишњег пописа и усаглашавања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза. Пописна комисија је сачинила извјештај о попису. Увидом у документацију редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године ревизија није утврдила неправилности и неусклађености са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

Министар је именовано лице задужено за финансијско управљање и контролу. Такође је донесен план интегритета.

Министарство није уредило систем интерних контрола према дијелу одредби 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 („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није:

- донијело акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став 2 закона);
- дефинисало кључне пословне процесе и успоставило књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. наведеног упутства);
- 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.

У 2019. години није попуњено мјесто интерног ревизора (систематизована су два радна мјеста), нити је делегирано обављање послова спровођења интерних контролних поступака. Такође није вршен ангажман Централне јединице за интерну ревизију Министарства финансија за обављање интерне ревизије у Министарству, сходно члану 18. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 91/16). Функција интерне ревизије је организационо успостављена као посебна организациона јединица. Руководилац интерне ревизије није именован, тако да у 2019. години није донесен стратешки план и годишњи план ревизија, нити су вршене појединачне ревизије у складу са чланом 30. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Осим за горе наведено и другим налазима из извјештаја ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола, чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање, као и усклађеност са наведеним законима и другим прописима.

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- **пријем радника у радни однос на одређено вријеме врши за она лица који у потпуности испуњавају услове дефинисане члановима 65. и 86. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста;**

- **пријем радника на одређено вријеме, због привремено повећаног обима посла, врши у складу са чланом 31. став 3. тачка 50. под б) Закона о државним службеницима.**

4. Набавке

План јавних набавки Министарства за 2019. годину усвојен је 15.01.2019. године. У току 2019. године Министарство је извршило четири измјене и допуне поменутог плана.

Укупна планирала вриједност набавки за 2019. годину након измјена и допуна износи 1.379.437 КМ без пореза на додату вриједност (у наставку: ПДВ). Предвиђено је провођење 17 поступака јавних набавки и то путем: једног отвореног поступка у вриједности од 1.253.737 КМ, четири конкурентска захтјева за достављање понуда у вриједности од 74.000 КМ и 12 директних споразума у вриједности од 51.700 КМ.

У току 2019. године проведено је укупно 20 поступка јавних набавки укупно уговорене вриједности од 1.487.210 КМ и то путем: 13 директних споразума у вриједности од 46.584 КМ, пет конкурентских захтјева за достављање понуда у вриједности од 114.296 и два отворена поступка у вриједности од 1.326.330 КМ. Набавке су се највећим дијелом односиле на: санитетска возила за 15 јединица локалне самоуправе, услуге одржавања информационог система социјалне заштите, реконструкцију зграде Амбуланта породичне медицине Горња Трнова, потрошни материјал за рачунарску опрему, канцеларијски материјал, на набавку нафте и нафтних деривата и слично.

Ревизијским узорком је обухваћено 18 поступака јавних набавки укупне уговорене вриједности 1.464.474 КМ што чини 98,47% од укупно реализованих набавки, односно два отворена поступка у вриједности од 1.326.330 КМ, три конкурентска захтјева у вриједности од 91.560 КМ и директни споразуми у вриједности од 46.584 КМ.

Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске не води евиденцију реализације уговора по фактурама или привременим ситуацијама, те нема податак у којем обиму (процент, апсолутна вриједност или слично) је вриједност сваког закљученог уговора реализована. Такође, неки добављачи имају више закључених уговора са Министарством и није могуће пратити реализацију сваког од закључених уговора, јер се појединачне фактуре не повезују са уговорима на које се односе.

Отворени поступак за набавку "Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болнице 'Свети апостол Лука'" Добој у вриједности од 88.568.718 КМ без ПДВ-а проведено је у 2018. години, а одлука о избору најповољнијег понуђача донесена је 02.11.2018. године. Уговор за реализацију поменутог пројекта закључен је 13.03.2019. године (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

Препоручује се министру да обезбиједи да се за сваки закључени уговор о јавној набавци води евиденција о реализацији уговора, као и да се у случајевима када постоји више закључених уговора са једним добављачем свака од фактура тог добављача повезује са уговором на основу којег је фактура и настала.

5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о усвајању Буџета Републике Српске за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“, бр. 122/18) Министарству је одобрен буџет у износу од 124.914.900 КМ.

Буџетски захтјеви Министарства по инструкцијама 1 и 2 за период 2019 – 2021. година достављени су Министарству финансија Републике Српске у законском року. У складу са буџетским ограничењем утврђеним од стране Владе Републике Српске за 2019. годину Министарство је путем инструкције број 2 поднијело буџетски захтјев у износу од 95.892.300 КМ. Захтјевом за проширење буџетског оквира за 2019. годину Министарство је тражило додатна средства у износу од 42.217.679 КМ. Најзначајнија ставка додатног захтјева односила се на издатке за изградњу и прибављање објеката здравствених и социјалних установа, као и за поврат средстава на *Escrow* рачун у вези реализације пројекта „Пројектовање, изградња и опремање нове болнице у Бијељини“ у износу од 17.027.945 КМ. Захтјев за већим буџетским оквиром који се односи на поврат средстава на *Escrow* рачун у вези реализације поменутог пројекта није прихваћен.

Ребаланс буџета одобрен је одлуком Народне скупштине Републике Српске од 24.10.2019. године („Службени гласник Републике Српске“, број 93/19) у износу од 122.015.500 КМ и то за: расходе за лична примања запослених 2.040.800 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 575.600 КМ, субвенције 2.770.000 КМ, грантове 15.336.500 КМ, дознаке установама социјалне заштите чији је оснивач Влада Републике Српске 3.200.000 КМ, трансфере између различитих јединица власти 68.672.000 КМ, издатке за нефинансијску имовину 29.328.000 КМ и остале издатке 92.600 КМ.

У односу на првобитни буџет, Ребалансом буџета одобрена су средства у износу мањем за 2.899.400 КМ. Послије Ребаланса буџета извршено је 12 реалокација у износу од 6.748.565 КМ, од којих је осам извршено на основу рјешења министра у укупном износу од 341.900 КМ и четири на основу рјешења Владе Републике Српске у укупном износу од 6.406.665 КМ, а на основу Закона о извршењу буџета за 2019. годину. Из буџетске резерве на основу рјешења Владе Републике Српске одобрено је по 150.000 КМ за ЈЗУ Институту за јавно здравство Републике Српске и ЈЗУ Специјална болница за физикалну медицину и рехабилитацију "Мљечаница" Козарска Дубица. Влада је једну реалокацију одобрила у оквиру Министарства (са издатака за изградњу зграда и објеката пренесен је износ од 5.906.665 КМ на издатеке по основу аванса) и једну реалокацију је одобрила између буџетских корисника, којом је са бруто плата запослених Министарства пренесен износ од 200.000 КМ на друге буџетске кориснике.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 120.157.902 КМ, што је 98,48% у односу на Ребаланс буџета и накнадне реалокације.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици су исказани у износу од 2.069.979 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Приходи Министарства су исказани у износу од 1.872.189 КМ. Односе се на непореске приходе, грантове, приходе обрачунског карактера и трансфере између различитих јединица власти.

Непорески приходи су исказани у износу од 1.215.640 КМ. Односе се на приходе: од закупа и ренте, од пружања јавних услуга и остале непореске приходе.

Приходи од закупа и ренте су исказани у износу од 194.670 КМ. Односе се на приходе од закупа пословног простора на основу Уговора о закупу од 19.03.2015. године и Анекса поменутог уговора од 23.05.2018. године који је закључен са Агенцијом за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине за закуп пословног простора Министарства који се налази у Улици Вељка Млађеновића бб у Бањој Луци.

Приходи од пружања јавних услуга су исказани у износу од 1.018.878 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.

Грантови су исказани у износу од 443.941 КМ и у потпуности су исказани на фонду 05. Односе се на грант из иностранства по основу уплате средстава за реализацију пројеката „Смањења фактора здравствених ризика у Босни и Херцеговини“ који се финансира из средстава донације Швајцарске агенције за развој и сарадњу.

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 207.570 КМ и највећим дијелом се односе на примљену донацију Владе Републике Србије у виду два нова санитарска возила у вриједности од 191.145 КМ.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 197.790 КМ. Највећим дијелом се односе на примитке по основу поврата ПДВ-а и остале примитке из трансакција са другим јединицама власти.

Примици по основу пореза на додату вриједност су исказани у износу од 160.222 КМ. Односе на примитке по основу: разлике улазног и излазног ПДВ-а који је наплаћен од Управе за индиректно опорезивање БиХ по основу реализације међународних пројеката пружања помоћи који се односи на изградњу Универзитетског клиничког центра Републике Српске Бања Лука у укупном износу од 71.667 КМ, излазног ПДВ-а који се наплаћује од купаца (по основу закупа пословних просторија од стране Агенције за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине) у износу од 33.094 КМ, по основу ПДВ-а насталог испоруком добара и услуга у оквиру међународних пројеката пружања помоћи у којем се Босна и Херцеговина обавезала да осигура да такви пројекти не буду оптерећени поменутим порезом у износу од 55.461 КМ. Наведени износ од 55.461 КМ исказан је на фонду 05 и настао реализацијом пројеката „Смањења фактора здравствених ризика у Босни и Херцеговини“.

Остали примаци из трансакција са другим јединицама власти су исказани у износу од 22.630 КМ, а односе се на примитке по основу рефундација накнада нето плата за вријеме породилског боловања.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у укупном износу од 176.435.344 КМ.

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани у износу од 147.285.419 КМ. Односе се на текуће расходе, расходе обрачунског карактера и трансфере између и унутар јединица власти.

Текући расходи се односе на: расходе за лична примања, расходе по основу коришћења роба и услуга, субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике.

Расходи за лична примања су исказани у износу од 1.800.805 КМ, од чега је на фонду 01 исказан износ од 1.798.609 КМ и на фонду 05 износ од 2.196 КМ.

Структуру расхода чине: расходи за бруто плате запослених у износу од 1.694.643 КМ, расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 60.978 КМ, расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 35.755 КМ и расходи за отпремнине и једнократне помоћи у бруто износу од 9.429 КМ.

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 981.705 КМ, од чега на фонду 01 износ од 443.018 КМ и на фонду 05 износ од 538.687 КМ. Односе се на расходе: по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга; за режијски материјал; за текуће одржавање; по основу путовања и смјештаја; за стручне услуге и остале некласификоване расходе.

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 620.089 КМ. Најзначајнији дио ових расхода у износу од 495.542 КМ исказан је на фонду 05 и највећим дијелом се односи на услуге припреме студије изводљивости везано за реконструкцију, проширење и опремање новог техничко-економског блока Универзитетско клиничког центра Републике Српске Бања Лука по пројекту „Болнице у Републици Српској“, као и на услуге одржавања информационог система у износу од 84.942 КМ (на фонду 01).

Субвенције су исказане у износу од 2.920.000 КМ. Односе се на субвенције које су одобрене: ЈУ Заводу за трансфузијску медицину Републике Српске, ЈЗУ Институту за јавно здравство Републике Српске и ЈЗУ Заводу за судску медицину Републике Српске.

Грантови су исказани у износу од 14.876.510 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 14.861.950 КМ и на фонду 05 у износу од 14.560 КМ. Односе се на текуће и капиталне грантове јавним нефинансијским субјектима.

Текући грантови у земљи се односе на грантове дате: хуманитарним организацијама и удружењима у износу од 2.101.000 КМ; организацијама и удружењима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација у износу од 50.000 КМ; непрофитним субјектима у земљи – удружења од јавног интереса у износу од 291.500 КМ; јавним нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности у износу од 12.291.612 КМ и финансијским субјектима (осим јавних) у износу од 500 КМ.

Текући грантови за финансирање пројеката и програма у складу са Законом о играма на срећу су Ребалансом буџета планирани у износу од 695.000 КМ. На основу члана 9. новог Закона о играма на срећу („Службени гласник Републике Српске“, број 22/19) Влада Републике Српске је требала да донесе Уредбу о критеријумима за утврђивање корисника и начину расподеле средстава од игара на срећу. Како наведена уредба није до краја 2019. године донесена Министарство није могло да донесе Паравилник о посебним критеријумима и поступку за додјелу дијела прихода од игара на срећу. Имајући у виду наведено, као и измјене у Закону о играма на срећу у областима које су приоритетне за финансирање пројеката и програма у 2019.

години није вршена додјела средстава гранта по овом основу. Предвиђена средства на овој позицији дијелом су искоришћена у друге намјене на основу реалокација.

Текући грантови јавним нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности односе се на текуће грантове који су дати Универзитетском клиничком центру Републике Српске Бања Лука у износу од 12.000.000 КМ, ЈЗУ Болница „Србија“ Источно Сарајево у износу 119.000 КМ и ЈЗУ Специјална болница за физикалну медицину и рехабилитацију „Мљечаница“ Козарска Дубица у износу 172.612 КМ. Средства гранта су дата Универзитетском клиничком центру Републике Српске Бања Лука на име обезбјеђења континуираног пословања и неометаног пружања здравствене заштите становништву, ЈЗУ Болници „Србија“ Источно Сарајево на име обезбјеђења средстава за пресељење у нову болницу и ЈЗУ Специјална болница за физикалну медицину и рехабилитацију „Мљечаница“ Козарска Дубица на име одржавања квалитета здравствене заштите, дозначена су на основу Одлука Владе Републике Српске о давању сагласности на пан утрошка средстава. Средства за поменуте грантове су додијељена без јасно утврђених критеријума од стране даваоца средстава.

Капитални 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 127.338 КМ. Односе се на капитални грант који је дат ЈЗУ Специјална болница за физикалну медицину и рехабилитацију „Мљечаница“ Козарска Дубица на име капиталних улагања на основу Одлуке Владе Републике Српске о давању сагласности на план утрошка средстава. Средства за поменути грант су додијељена без јасно утврђених критеријума од стране даваоца средстава.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике су исказане у износу од 2.521.978 КМ. Средства су дозначена за суфинансирање трошкова смјештаја корисника смјештених од стране центара за социјални рад у установама социјалне заштите у износу од 1.578.020 КМ и за финансирање дијела трошкова гријања установа социјалне заштите у износу од 943.958 КМ.

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 55.267.141 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 55.086.740 КМ и на фонду 05 у износу од 180.401 КМ. Највећим дијелом се односе на дате помоћи у природи у износу од 55.110.449 КМ и на расходе по основу амортизације у износу од 134.304 КМ.

Помоћи у природи у износу од 54.502.101 КМ се односе на вриједност: грађевинских објекта; котловнице и вреловода; трафостаница и напонских веза; управне зграде и медицинске опреме који су у 2019. години у складу са одлуком Владе Републике Српске пренесени на крајњег корисника – ЈЗУ Болница „Србија“ Источно Сарајево.

Трансфери између и унутар јединица власти су исказани у износу од 68.917.280 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 68.642.370 КМ и на фонду 05 у износу од 274.910 КМ.

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 68.800.899 КМ од чега на фонду 01 у износу од 68.642.370 КМ и на фонду 05 у износу од 158.529 КМ. Односе се на трансфере: јединицама локалне самоуправе за пројекте и активности у области здравствене и социјалне заштите, Фонду здравственог осигурања Републике Српске, ЈУ Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству и ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту.

Трансфери јединицама локалне самоуправе су на фонду 01 исказани у износу од 29.180.007 КМ. Министарство трансферише средства јединицама локалних самоуправа за суфинансирање права на новчану помоћ, додатка за помоћ и његу другог лица, права на здравствено осигурање и права на подршку у изједначавању могућности дјецe и омладине са сметњама у развоју, која су проистекла из Закона о социјалној заштити Републике Српске. Такође, Министарство је у 2019. години дозначило (у виду трансфера) средства центрима за социјални рад – службама социјалне заштите за унапређење положаја лица са инвалидитетом накнадом за личну инвалиднину.

Трансфери Фонду здравственог осигурања Републике Српске су исказани у износу од 15.980.363 КМ, од чега се дио у износу од 9.030.363 КМ односи на Споразум о начину плаћања дуга Фонда здравственог осигурања према дијализним центрима у Републици Српској по основу пружања услуге дијализе за пацијенте са дијагнозом поремећаја рада бубрега (споразум закључен у 2017. години), износ од 400.000 КМ односи на финансирање вантјелесне оплодње, док је износ од 6.550.000 КМ одобрен на основу закључка Владе Републике Српске од 29.08.2019. године.

Посљедњи износ који је одобрен на основу закључка Владе Републике Српске односи се на унапређење услуга здравствене заштите за поједине здравствене установе у Републици Српској. Средства су одобрена Универзитетском клиничком центру Републике Српске у износу 5.500.000 КМ, ЈЗУ Болница „Србија“ Источно Сарајево у износу од 800.000 КМ, ЈЗУ Болница Приједор у износу 150.000 КМ и ЈЗУ Болница „Свети врачевци“ Бијељина у износу од 100.000 КМ. Како Министарство није имало предвиђена средства у буџету за 2019. годину за ове намјене, средства су обезбјеђена реалокацијом са позиције трансфера ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту, а на основу информација и анализа о суфициту који је остварио ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту у 2018. години и покретања процедуре расподеле утврђеног нераспоређеног суфицита.

Трансфери ЈУ Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјецe у иностранству исказани су у износу од 482.000 КМ.

Трансфери ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту су исказани у износу од 23.000.000 КМ, а односе се на финансирање права на матерински додатак који остварују незапослене мајке.

Износ на фонду 05 се односи на трансфере дате појединим средњим школама и градским управама по основу реализације неких од активности из пројекта „Смањења фактора здравствених ризика у Босни и Херцеговини“.

Препоручује се министру да обезбиједи да се за додјелу средстава гранта дефинишу критеријуми сходно одредбама Закона о извршењу буџета за сваку фискалну годину.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 29.149.925 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 28.969.977 КМ и на фонду 05 у износу од 179.948 КМ. Односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 23.486.260 КМ, а односе се на издатке за: изградњу и прибављање зграда и објеката, за набавку постројења и опреме и за нематеријалну непроизведену имовину.

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката су исказани у износу од 23.328.398 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 23.325.399 КМ и на фонду 05 у износу од 2.999 КМ. Издаци на фонду 01 највећим дијелом представљају отплату рата за извршене радове сходно уговореној динамици (дио који се односи на 2019. годину) према: „Марковић инвест – РМ“ д.о.о. Лакташи, односно „Новој банци“ а.д. Бања Лука по основу реализације пројекта “Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болнице Источно Сарајево”; затим према извођачима радова Линднер д.о.о. Тиват, ПЈ Бања Лука за „Завршетка изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника ЈЗУ УКЦ РС који је намијењен за амбуланте за специјалистичке прегледе“; групи извођача на чијем је челу фирма „Health support services“ д.о.о. Бања Лука за „Завршетка изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника ЈЗУ УКЦ РС који је намијењен за кардиохирургију“; Шумил д.о.о. Козарска Дубица за реализацију пројекта „Замјена крова и кровне конструкције на објекту ЈЗУ Специјална болница за физикалну медицину и рехабилитацију "Мљечаница"“ Козарска Дубица (тачка 6.2.2.2. извјештаја). Затим, према "Medical" д.о.о. Мостар по основу реализације пројекта "Модернизација ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи" (тачка 6.2.1.2. извјештаја). Такође, Министарство је извршило резервисање дијела средстава са ове позиције у укупном износу од 3.128.592 КМ по основу реализације пројекта: „Реконструкција и надоградња дијела блока ЈЗУ Болница Градишка“ према „Марковић инвест – РМ“ д.о.о. Лакташи; „Санација приземља објекта одјељења психијатрије ЈЗУ Болнице др Младен Стојановић“ Приједор према „Унијат – М“ д.о.о. Приједор, као и према China Sinopharm International Corporation Пекинг, НР Кина по основу реализације Уговора за пројектовање, изградњу и опремање нове ЈЗУ Болнице „Свети апостол Лука“ Добој.

Издаци за набавку постројења и опреме су исказани у износу од 148.503 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 8.893 КМ и на фонду 05 у износу од 139.610 КМ. Издаци на фонду 05 односе се на плаћања настала по основу реализације пројекта „Јачања здравственог сектора у Републици Српској“.

Остали издаци су исказани у износу од 5.663.665 КМ од чена на фонду 01 у износу од 5.630.668 КМ и на фонду 05 у износу од 32.997 КМ. Односе се на: издатке по основу ПДВ-а у износу од 66.504 КМ, издатке по основу аванса у износу од 5.565.417 КМ и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти у износу од 30.861 КМ.

Издаци по основу аванса односе се на авансе дате привредном друштву "Medical" д.о.о. Мостар по основу реализације пројекта "Модернизација ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи" у износу од 384.147 КМ и према China Sinopharm International Corporation Пекинг, НР Кина по основу реализације Уговора за пројектовање, изградњу и опремање нове ЈЗУ Болнице „Свети апостол Лука“ Добој у износу од 5.181.270 КМ (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Министарства је исказана у износу од 28.543.683 КМ бруто вриједности, 1.125.408 КМ исправке вриједности и 27.418.275 КМ нето вриједности. У цјелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима, а чини је: произведена стална имовина, драгоцености, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми.

Произведена стална имовина се односи на: зграде и објекте, опрему, инвестициону имовину и нематеријалну произведену имовину.

Зграде и објекти су исказани у износу од 544.970 КМ бруто вриједности, 58.746 КМ исправке вриједности и 486.224 КМ нето вриједности. Односе се на објекат у Улици Светозара Марковића број 5 у Бањој Луци, који по основу Уговора о коришћењу пословног простора, користи ЈЗУ Завод за стоматологију Републике Српске без накнаде.

Опрема је исказана у износу од 585.611 КМ бруто вриједности, 473.564 КМ исправке вриједности и 112.047 КМ нето вриједности. Највећим дијелом се односе на моторна возила, канцеларијску опрему и комуникациону и рачунарску опрему. У току 2019. године набављено је опреме у укупној вриједности од 11.563 КМ.

Инвестициона имовина је исказана у износу од 1.498.766 КМ бруто вриједности, 213.074 КМ исправке вриједности и 1.285.692 КМ нето вриједности. Односи се на вриједност земљишта на коме се налази пословни објекат, као и сам пословни објекат у Улици Вељка Млађеновића бб у Бањој Луци који је на основу Уговора о закупу пословног простора закљученог између Министарства и Агенције за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине дат у закуп, као и на вриједност пословног објекта у Улици Јована Дучића 23а у Бањој Луци који је Уговором о закупу пословног простора дат на коришћење Институту за мјеритељство Босне и Херцеговине.

Нематеријална произведена имовина је исказана у износу од 381.930 КМ набавне вриједности, 380.024 КМ исправке вриједности и 1.906 КМ нето вриједности и у цијелости се односи на вриједност рачунарских програма.

Драгоцјености су исказане у износу од 3.713 КМ бруто и нето вриједности, а односе се на умјетничка дјела и остале драгоцјености.

Непроизведена стална имовина је исказана у износу од 4.342 КМ бруто и нето вриједности, а односи се нематеријалну имовину – лиценце.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми је исказана у износу од 25.524.351 КМ. Односи се на вриједност: пословних објеката и простора у припреми, медицинске и лабораторијске опреме у припреми, осталих постројења и опреме у припреми и превозних средстава у припреми.

Пословни објекти и простори у припреми су исказани у укупном износу од 16.765.027 КМ. У току 2019. године извршено је нових улагања на овој имовини у износу од 22.105.015 КМ највећим дијелом по основу реализације пројеката: "Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болнице Источно Сарајево"; „Завршетка изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника ЈЗУ УКЦ РС који је намијењен за амбуланте за специјалистичке прегледе“ и „Завршетка изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника ЈЗУ УКЦ РС који је намијењен за кардиохирургију“. У истом периоду извршен је пренос права власништва над овом имовином у укупном износу од 41.052.771 КМ највећим дијелом на ЈЗУ Болница „Србија“ Источно Сарајево (у вриједности од 40.774.500 КМ) на основу одлуке Владе Републике Српске (односи се на вриједност укупно извршених улагања у објекте поменуте болнице укључујући и улагања у претходним годинама).

Опрема у припреми је исказана у укупном износу од 8.759.324 КМ, а односи се на медицинску и лабораторијску опрему у припреми у износу од 8.071.635 КМ, остала постројења и опрему у припреми у износу од 578.878 КМ и превозна средства у

припреми у износу од 108.810 КМ. У току 2019. године извршено је нових набавки ове опреме у износу од 14.668.735 КМ највећим дијелом по основу реализације пројеката: „Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болнице Источно Сарајево“; „Завршетка изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника ЈЗУ УКЦ РС који је намијењен за амбуланте за специјалистичке прегледе“ и „Завршетка изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника ЈЗУ УКЦ РС који је намијењен за кардиохирургију“. У истом периоду извршен је пренос права власништва над овом имовином у укупном износу од 13.863.731 КМ највећим дијелом на ЈЗУ Болница „Србија“ Источно Сарајево (у вриједности од 13.727.601 КМ) на основу одлуке Владе Републике Српске.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су исказана у нето износу од 5.603.934 КМ и у потпуности се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења се састоји од краткорочних потраживања исказаних у нето износу од 20.093 КМ, краткорочних разграничења исказаних у нето износу од 5.574.943 КМ и краткорочне финансијске имовине и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказане у нето износу од 8.898 КМ.

Краткорочна разграничења се односе на авансе за нефинансијску имовину у иностранству у износу од 5.181.270 КМ и авансе за нефинансијску имовину у земљи у износу од 384.147 КМ.

Аванси за нефинансијску имовину у иностранству се односе на авансе дате по основу реализације Уговора за пројектовање, изградњу и опремање нове ЈЗУ Болнице „Свети апостол Лука“ Добој. Аванси су дати привредном друштву China Sinopharm International Corporation Пекинг, НР Кина у току 2019. године сходно одредбама потписаног уговора. Наведеним уговором је дефинисано да је рок завршетка радова 36 мјесеци од дана увођења у посао, а уговорена цијена износи 103.625.400 КМ (са ПДВ-ом). Такође, уговорено је да се исплата уговорене вриједности реализује у 120 једнаких мјесечних рата с тим да прва рата доспијева за плаћање 01.04.2019. године. Мјесечна рата износи 863.545 КМ (са ПДВ-ом). До краја 2019. године извођач радова није почео са радовима. Закључењем поменутог уговора Влада Републике Српске се обавезала да изда гаранцију како би се извођач радова осигурао да ће цијена бити исплаћена у складу са уговором. До краја 2019. године наведена гаранција није била издана.

Аванси за нефинансијску имовину у земљи се односе на авансе дате по основу реализације пројекта "Модернизација ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи". ЈЗУ Универзитетска Болница Фоча закључила је уговор о реализацији пројекта "Модернизација ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи" са понуђачем "Medical" д.о.о. Мостар. Наведеним Уговором је дефинисано да је рок завршетка радова 12 мјесеци од дана почетка реализације наведеног уговора, а уговорена цијена износи 16.376.847 КМ (са ПДВ-ом). Такође, уговорено је да се исплата уговорене вриједности реализује у 48 једнаких мјесечних рата, с тим да прва рата доспијева на наплату 60 дана након потписивања уговора. Поменути уговором дефинисана је и динамика исплате уговорене цијене која није могла бити реализована из буџета ЈЗУ Универзитетска Болница Фоча већ је створена финансијска обавеза према повјериоцу – извођачу радова "Medical" д.о.о. Мостар. Министарство је 17.05.2019. године, на основу закључка Владе Републике Српске од 19.04.2018. године, закључило Споразум о начину финансирања пројекта "Модернизација ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи" којим је преузело обавезу плаћања мјесечних рата

за извршене радове, услуге и робу по основу реализације пројекта "Модернизација ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи" према добављачу "Medical" д.о.о. Мостар.

6.2.2. Обавезе и разграничења

Укупне обавезе и разграничења Министарства исказане су у износу од 77.858.076 КМ и односе се на дугорочне обавезе у износу од 17.027.945 КМ и на краткорочне обавезе и разграничења у износу од 60.830.131 КМ.

6.2.2.1. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе се у потпуности односе на остале дугорочне обавезе, односно на обавезе по основу поврата средстава на рачун посебних намјена - escrow рачун у износу од 17.027.945 КМ. Влада Републике Српске је Одлуком од 30.12.2019. године пролонгирала рок поврата средстава на рачун посебних намјена до 31.01.2021. године.

6.2.2.2. Краткорочне обавезе и разграничења

Краткорочне обавезе и разграничења су исказане у износу од 60.830.131 КМ. Односе се на обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Обавезе за лична примања запослених су исказане у износу од 156.012 КМ. Односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за децембар 2019. године у износу од 149.019 КМ и за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи у износу од 6.993 КМ. До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја ове обавезе су у потпуности измирене.

Обавезе из пословања су исказане у укупном износу од 52.100.374 КМ. Односе се на обавезе из пословања у земљи и обавезе из пословања у иностранству.

Обавезе из пословања у земљи су исказане у износу од 52.080.032 КМ и највећим дијелом у износу од 52.079.701 КМ се односе на фонд 01. Односе се на обавезе: за набавку роба и услуга у земљи, за набавку сталне имовине у земљи, према физичким лицима у земљи, за порезе и доприносе на терет послодавца у земљи и по основу разлике обрачунатог и аконтационог ПДВ-а.

Обавезе за набавку роба и услуга у земљи су исказане у износу од 93.391 КМ и односе се искључиво на фонд 01. Ове обавезе највећим дијелом се односе на обавезе проистекле из обављања редовних послова самог Министарства.

Обавезе за набавку сталне имовине у земљи исказане су у износу од 51.970.015 КМ и односе се искључиво на фонд 01. Највећим дијелом су настале по основу реализације пројекта: "Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болнице Источно Сарајево" у износу од 36.334.734 КМ према „Новој банци“ а.д. Бања Лука; затим „Завршетка изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника ЈЗУ УКЦ РС који је намијењен за амбуланте за специјалистичке прегледе“ у износу од 10.500.672 КМ према Линднер д.о.о. Тиват, ПЈ Бања Лука; „Завршетка изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника ЈЗУ УКЦ РС који је намијењен за кардиохирургију“ у износу од 4.928.597 КМ према групи извођача на чијем је челу фирма „Health support services“ д.о.о. Бања Лука и по основу реализације Споразума о обезбјеђењу дијела финансијских средстава за измирење обавеза за реализацију пројекта „Замјена крова и кровне конструкције на објекту ЈЗУ Специјална болница за физикалну

медицину и рехабилитацију "Мљечаница" Козарска Дубица у износу од 148.000 КМ према извођачу Шумил д.о.о. Козарска Дубица.

Пројекат "Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болнице Источно Сарајево" је уговорен и уговор закључен са извођачем „Марковић инвест – РМ“ д.о.о. Лакташи у јулу 2017. године. Уговорена вриједност радова на изградњи и опремању поменутог објекта износи 54.502.101 КМ са укљученим ПДВ-ом (ПДВ у овом пројекту не може бити рефундиран од стране Управе за индиректно опорезивање БиХ). Исплата уговорене вриједности радова је у 72 једнаке мјесечне рате почевши од 01.01.2018. године. Извођач радова је у марту 2019. године закључио Уговор о уступању потраживања са „Новом Банком“ а.д. Бања Лука којим је своје потраживање по наведеном пројекту пренио на поменуту банку уз одобрени дисконт. Влада Републике Српске је својим закључком од 14.02.2019. године дала своју сагласност на описану продају потраживања. Крајем јула 2019. године извођач је испоставио окончану ситуацију у којој је наведена укупна вриједност изведених радова у износу од 54.502.101 КМ.

Пројекат „Завршетка изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника ЈЗУ УКЦ РС који је намијењен за амбуланте за специјалистичке прегледе“ је уговорен и уговор закључен са извођачем Линднер д.о.о. Тиват у септембру 2018. године. Укупна вриједност уговора износи 18.954.378 КМ са укљученим ПДВ-ом (ПДВ у овом пројекту не може бити рефундиран од стране Управе за индиректно опорезивање БиХ). Рок за завршетак радова је 12 мјесеци од дана увођења извођача у посао. Исплата уговорене вриједности радова је у 48 једнаких мјесечних рата почевши од 01.01.2019. године (мјесечна рата износи 394.883 КМ). До краја 2019. године извршено је радова у укупној вриједности од 14.844.383 КМ (14. привремена ситуација).

Пројекат „Завршетка изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника ЈЗУ УКЦ РС који је намијењен за кардиохирургију“ је уговорен и уговор закључен са групом извођача на чијем је челу фирма „Health support services“ д.о.о. Бања Лука у октобру 2018. године. Укупна вриједност уговора износи 19.457.992 КМ са укљученим ПДВ-ом (ПДВ у овом пројекту не може бити рефундиран од стране Управе за индиректно опорезивање БиХ). Рок за завршетак радова је девет мјесеци од дана потписивања уговора. Исплата уговорене вриједности радова је у 50 једнаких мјесечних рата почевши од 01.01.2019. године (мјесечна рата износи 389.160 КМ). До краја 2019. године извршено је радова у укупној вриједности од 9.209.356 КМ (9. привремена ситуација).

Министарство је крајем децембра 2019. године, на основу закључка Владе Републике Српске од 18.12.2019. године, потписало Споразума о обезбјеђењу дијела финансијских средстава за измирење обавеза за реализацију пројекта „Замјена крова и кровне конструкције на објекту ЈЗУ Специјална болница за физикалну медицину и рехабилитацију "Мљечаница" Козарска Дубица у износу од 148.000 КМ према извођачу Шумил д.о.о. Козарска Дубица. Наведеним споразумом је предвиђено да Министарство преузима дио обавезе у наведеном износу према извођачу радова на објекту поменутог ЈЗУ Специјална болница за физикалну медицину и рехабилитацију "Мљечаница" Козарска Дубица.

Обавезе из пословања у иностранству су исказане у износу од 20.342 КМ и односе се искључиво на фонд 05.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите су исказане у укупном износу од 2.043.944 КМ. Односе се на обавезе за субвенције,

обавезе за грантове и на обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике.

Обавезе за субвенције су исказане у износу од 569.931 КМ и у потпуности се односе на обавезе према ЈЗУ Институту за јавно здравство Републике Српске. До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја за 2019. годину ове обавезе су у потпуности измирене.

Обавезе за грантове су исказане у износу од 948.575 КМ, а највећим дијелом се односе на обавезе према: Удружењу дијализираних, трансплантираних и хроничних бубрежних болесника у износу од 340.250 КМ, Специјалној болници за физикалну медицину и рехабилитацију „Мљечаница“ Козарска Дубица у износу од 299.950 КМ, Црвеном крсту Бања Лука у износу од 150.000 КМ, Удружење грађана „Викторија“ у износу од 50.000 КМ, Удружењу грађана „Искра“ сигурна кућа у износу од 35.000 КМ и Организација ампутираца Републике Српске УДАС у износу од 15.000 КМ. До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја за 2019. годину ове обавезе су у потпуности измирене.

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике су исказане у износу од 525.438 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 2019. годину ове обавезе су у потпуности измирене.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти су исказани у износу од 6.529.801 КМ и у потпуности се односе на краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти. Чине их обавезе по основу трансфера Министарства према јединицама локалне самоуправе као посљедица примјене Закона о социјалној заштити у износу од 2.513.002 КМ, затим према Фонду здравственог осигурања Републике Српске по основу финансирања вантјелесне оплодње у износу од 209.966 КМ, према ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту у износу од 3.766.667 КМ, као и према ЈУ Фонд солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству у износу од 40.166 КМ. До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја за 2019. годину ове обавезе су у потпуности измирене.

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива/пасива исказана је у укупном износу од 72.585.476 КМ, односи се на издате и примљене гаранције по пројектима који се реализују у оквиру здравственог сектора у износу од 21.413.417 КМ и на осталу ванбилансну активу/пасиву исказану у износу од 51.172.059 КМ. Гаранције се односе на гаранције за добро извршење посла по основу реализације пројеката "Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ болнице 'Свети апостол Лука' Добој" према „China Sinopharm International Corporation“ Peking, Kina у износу од 7.253.778 КМ и „Реконструкција и опремање Централног медицинског блока и изградња новог Сјеверног крила Централног медицинског блока Универзитетске болнице Клиничког центра Бања Лука“ извођачу радова VAMED Standortentwicklung und Engineering GmbH, Беч у износу од 14.159.639 КМ.

Осталу ванбилансну активу/пасиву чине потенцијалне обавезе Министарства 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 такође у 2017. години.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У образложењима је наведено да је против Министарства на дан 31.12.2018. године вођено укупно 68 управних спорова. Ради се о споровима који су покренути против управних аката Министарства и која су самим тим без вриједност спора – сем трошкова судским поступака који у зависности од пресуде падају на терет стране која изгуби спор. Није било спорова које је Министарство водило против трећих лица.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2019. годину сачињена су и писана Образложења за период 01.01-31.12.2019. 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

Ведран Станетић, с.р.

Милена Шикман, с.р.

Сузана Мишкић, с.р.