



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite
Republike Srpske
za period 01.01 – 31.12.2019. godine**

Broj: RV021-20

Banja Luka, 30.03.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	15
	6.2.1. Imovina	15
	6.2.2. Obaveze i razgraničenja	17
	6.3. Vanbilansna evidencija	19
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	19
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	20

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2019. 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, 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 31.12.2019. 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

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 odmieravaju 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 2019. 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.

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 prevareom 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, 30.03.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za 2019. 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 iskazane u finansijskim izvještajima Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za 2019. 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, rukovodstvo je, takođe, odgovorno 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, 30.03.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) prijem radnika u radni odnos na određeno vrijeme vrši za ona lica koji u potpunosti ispunjavaju uslove definisane članovima 65. i 86. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;
- 2) prijem radnika na određeno vrijeme, zbog privremeno povećanog obima posla, vrši u skladu sa članom 31. stav 3. tačka 50. pod b) Zakona o državnim službenicima;
- 3) za svaki zaključen ugovor o javnoj nabavci vodi evidencija o realizaciji ugovora, kao i da se u slučajevima kada postoji više zaključenih ugovora sa jednim dobavljačem svaka od faktura tog dobavljača povezuje sa ugovorom na osnovu kojeg je faktura i nastala;
- 4) za dodjelu sredstava granta definišu kriterijumi shodno odredbama Zakona o izvršenju budžeta za svaku fiskalnu godinu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2019. godinu;
- Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2019. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- 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 primjeni zakona o porezu na dohodak;
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

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

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

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

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

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

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2019. godine nije bilo primjedbi.

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 izvršila finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu i tom prilikom su date dvije preporuke koje su se odnosile na finansijske izvještaje i dvije na usklađenost poslovanja.

Ministarstvo je 28.05.2019. godine dostavilo Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske Plan aktivnosti za otklanjanje nedostataka po datim preporukama, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14).

Ministarstvo je provelo jednu preporuku – koja se odnosila na računovodstveno evidentiranje izvršenih ulaganja u investicionu imovinu (objekat u Ulici Veljka Mladenovića bb u Banjoj Luci). Preostale tri preporuke, koje su se odnosile na: zaključenje aneksa ugovora kojim će se definisati visina ulaganja kao i visini zakupa za zakup poslovnog prostora u Ulici Jovana Dučića 23a, Banja Luka od strane zakupca ili da se na drugi način riješi status ovog zakupa; prijem radnika na određeno vrijeme, zbog privremeno

povećanog obima posla, vrši u skladu sa članom 31. stav 3. tačka 50. pod b) Zakona o državnim službenicima, kao i da se sredstva granta dodjeljuju na osnovu jasno utvrđenih kriterijuma nisu provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta u Ministarstvu stupio je na snagu 08.11.2018. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 100/18). Tim pravilnikom je sistematizovano 71 radno mjesto, od čega je jedno radno mjesto za ministra, jedno radno mjesto za šefa kabineta, jedno radno mjesto za savjetnika, 37 radnih mjesta za državne službenik i 31 radno mjesto za nemještenike, odnosno sistematizovana su radna mjesta za ukupno 91 izvršioca.

Na dan 31.12.2019. godine u Ministarstvu su bila zaposlena 65 izvršioca, od čega je 58 u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, na određeno vrijeme šest radnika i ministar. Sa statusom državnog službenika zaposlena su 32 radnika, zatim 30 namještenika i dva radnika koja se angažuju za obavljanje poslova u mandatu ministra (savjetnik ministra i šef kabineta ministra) i ministar.

U toku 2019. godine izvršen je prijem četiri radnika, od kojih su tri radnika zbog povećanog obima posla zasnovala radni odnos na određeno vrijeme i jedan radnik je zasnovao radni odnos na neodređeno vrijeme po osnovu Sporazuma o preuzimanju radnika od Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije. Dva radnika koja su u 2019. godini zasnovala radni odnos na određeno vrijeme ne ispunjavaju uslove za radna mjesta na koja su raspoređena u pogledu radnog iskustva i položenog stručnog ispit za rad u republičkim organima uprave, kako je definisano članom 65. i 86. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Ministarstvo je sa četiri radnika koja su u toku 2018. godine zasnovali radni odnos na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla nakon isteka ugovora o rada ponovo, zbog povećanog obima posla, zasnovalo radni odnos na određeno vrijeme. Radi se o radnim mjestima koja su sistematizovana, a koja nisu popunjena. Na dan 31.12. 2019. godine navedeni radnici su bili u radnom odnosu na određeno vrijeme. Navedeni prijem radnika u radni odnos na određeno vrijeme, zbog povećanog obima posla, nije u skladu sa članom 31. i članom 50. stav 3. tačka b) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16) kojima je regulisano da se zasnivanje radnog odnosa u republičkim organima uprave vrši putem javnog konkursa, a radni odnos se može zasnovati na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla najduže do šest mjeseci.

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

Kompleksnost poslovanja Ministarstva zahtijeva permanentnu uspostavu i konstantan nadzor nad procesom rada i aktivnostima zaposlenih. Članovima 41. i 42. Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima Ministarstva je ostavljeno dovoljno mogućnosti za uspostavljanje adekvatnog sistema internih kontrola (kroz delegiranje poslova monitoringa na zaposlene, formiranje posebnih komisija, praćenje od strane rukovodioca), shodno zahtjevima Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Ministar je imenovao popisnu komisiju za obavljanje redovnog godišnjeg popisa i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Popisna

komisija je sačinila izvještaj o popisu. Uvidom u dokumentaciju redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine revizija nije utvrdila nepravilnosti i neusklađenosti sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Ministar je imenovao lice zaduženo za finansijsko upravljanje i kontrolu. Takođe je donesen plan integriteta.

Ministarstvo nije uredilo sistem internih kontrola prema dijelu odredbi 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 („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije:

- donijelo akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2 zakona);
- definisalo ključne poslovne procese i uspostavilo knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5. navedenog uputstva);
- 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.

U 2019. godini nije popunjeno mjesto internog revizora (sistematizovana su dva radna mjesta), niti je delegirano obavljanje poslova sprovođenja internih kontrolnih postupaka. Takođe nije vršen angažman Centralne jedinice za internu reviziju Ministarstva finansija za obavljanje interne revizije u Ministarstvu, shodno članu 18. stav (2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16). Funkcija interne revizije je organizaciono uspostavljena kao posebna organizaciona jedinica. Rukovodilac interne revizije nije imenovan, tako da u 2019. godini nije donesen strateški plan i godišnji plan revizija, niti su vršene pojedinačne revizije u skladu sa članom 30. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Osim za gore navedeno i drugim nalazima iz izvještaja revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola, čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje, kao i usklađenost sa navedenim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- ***prijem radnika u radni odnos na određeno vrijeme vrši za ona lica koji u potpunosti ispunjavaju uslove definisane članovima 65. i 86. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;***
- ***prijem radnika na određeno vrijeme, zbog privremeno povećanog obima posla, vrši u skladu sa članom 31. stav 3. tačka 50. pod b) Zakona o državnim službenicima.***

4. Nabavke

Plan javnih nabavki Ministarstva za 2019. godinu usvojen je 15.01.2019. godine. U toku 2019. godine Ministarstvo je izvršilo četiri izmjene i dopune pomenutog plana.

Ukupna planirala vrijednost nabavki za 2019. godinu nakon izmjena i dopuna iznosi 1.379.437 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u nastavku: PDV). Predviđeno je provođenje 17 postupaka javnih nabavki i to putem: jednog otvorenog postupka u

vrijednosti od 1.253.737 KM, četiri konkurentna zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 74.000 KM i 12 direktnih sporazuma u vrijednosti od 51.700 KM.

U toku 2019. godine provedeno je ukupno 20 postupka javnih nabavki ukupno ugovorene vrijednosti od 1.487.210 KM i to putem: 13 direktnih sporazuma u vrijednosti od 46.584 KM, pet konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 114.296 i dva otvorena postupka u vrijednosti od 1.326.330 KM. Nabavke su se najvećim dijelom odnosile na: sanitetska vozila za 15 jedinica lokalne samouprave, usluge održavanja informacionog sistema socijalne zaštite, rekonstrukciju zgrade Ambulante porodične medicine Gornja Trnova, potrošni materijal za računarsku opremu, kancelarijski materijal, na nabavku nafte i naftnih derivata i slično.

Revizijskim uzorkom je obuhvaćeno 18 postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti 1.464.474 KM što čini 98,47% od ukupno realizovanih nabavki, odnosno dva otvorena postupaka u vrijednosti od 1.326.330 KM, tri konkurentna zahtjeva u vrijednosti od 91.560 KM i direktni sporazumi u vrijednosti od 46.584 KM.

Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske ne vodi evidenciju realizacije ugovora po fakturama ili privremenim situacijama, te nema podatak u kojem obimu (procenat, apsolutna vrijednost ili slično) je vrijednost svakog zaključenog ugovora realizovana. Takođe, neki dobavljači imaju više zaključenih ugovora sa Ministarstvom i nije moguće pratiti realizaciju svakog od zaključenih ugovora, jer se pojedinačne fakture ne povezuju sa ugovorima na koje se odnose.

Otvoreni postupak za nabavku "Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice 'Sveti apostol Luka'" Doboj u vrijednosti od 88.568.718 KM bez PDV-a proveden je u 2018. godini, a odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena je 02.11.2018. godine. Ugovor za realizaciju pomenutog projekta zaključen je 13.03.2019. godine (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se za svaki zaključen ugovor o javnoj nabavci vodi evidencija o realizaciji ugovora, kao i da se u slučajevima kada postoji više zaključenih ugovora sa jednim dobavljačem svaka od faktura tog dobavljača povezuje sa ugovorom na osnovu kojeg je faktura i nastala.

5. Priprema i donošenje budžeta

Odlukom o usvajanju Budžeta Republike Srpske za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 122/18) Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 124.914.900 KM.

Budžetski zahtjevi Ministarstva po instrukcijama 1 i 2 za period 2019 – 2021. godina dostavljeni su Ministarstvu finansija Republike Srpske u zakonskom roku. U skladu sa budžetskim ograničenjem utvrđenim od strane Vlade Republike Srpske za 2019. godinu Ministarstvo je putem instrukcije broj 2 podnijelo budžetski zahtjev u iznosu od 95.892.300 KM. Zahtjevom za proširenje budžetskog okvira za 2019. godinu Ministarstvo je tražilo dodatna sredstva u iznosu od 42.217.679 KM. Najznačajnija stavka dodatnog zahtjeva odnosila se na izdatke za izgradnju i pribavljanje objekata zdravstvenih i socijalnih ustanova, kao i za povrat sredstava na Escrow račun u vezi realizacije projekta „Projektovanje, izgradnja i opremanje nove bolnice u Bijeljini“ u iznosu od 17.027.945 KM. Zahtjev za većim budžetskim okvirom koji se odnosi na povrat sredstava na Escrow račun u vezi realizacije pomenutog projekta nije prihvaćen.

Rebalans budžeta odobren je odlukom Narodne skupštine Republike Srpske od 24.10.2019. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 93/19) u iznosu od 122.015.500 KM i to za: rashode za lična primanja zaposlenih 2.040.800 KM, rashode po

osnovu korišćenja roba i usluga 575.600 KM, subvencije 2.770.000 KM, grantove 15.336.500 KM, doznake ustanovama socijalne zaštite čiji je osnivač Vlada Republike Srpske 3.200.000 KM, transfere između različitih jedinica vlasti 68.672.000 KM, izdatke za nefinansijsku imovinu 29.328.000 KM i ostale izdatke 92.600 KM.

U odnosu na prvobitni budžet, Rebalansom budžeta odobrena su sredstva u iznosu manjem za 2.899.400 KM. Poslije Rebalansa budžeta izvršeno je 12 realokacija u iznosu od 6.748.565 KM, od kojih je osam izvršeno na osnovu rješenja ministra u ukupnom iznosu od 341.900 KM i četiri na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske u ukupnom iznosu od 6.406.665 KM, a na osnovu Zakona o izvršenju budžeta za 2019. godinu. Iz budžetske rezerve na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske odobreno je po 150.000 KM za JZU Institutu za javno zdravstvo Republike Srpske i JZU Specijalna bolnica za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju "Mlječanica" Kozarska Dubica. Vlada je jednu realokaciju odobrila u okviru Ministarstva (sa izdataka za izgradnju zgrada i objekata prenesen je iznos od 5.906.665 KM na izdatke po osnovu avansa) i jednu realokaciju je odobrila između budžetskih korisnika, kojom je sa bruto plata zaposlenih Ministarstva prenesen iznos od 200.000 KM na druge budžetske korisnike.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 120.157.902 KM, što je 98,48% u odnosu na Rebalans budžeta i naknadne realokacije.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici su iskazani u iznosu od 2.069.979 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi Ministarstva su iskazani u iznosu od 1.872.189 KM. Odnose se na neporeske prihode, grantove, prihode obračunskog karaktera i transfere između različitih jedinica vlasti.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 1.215.640 KM. Odnose se na prihode: od zakupa i rente, od pružanja javnih usluga i ostale neporeske prihode.

Prihodi od zakupa i rente su iskazani u iznosu od 194.670 KM. Odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora na osnovu Ugovora o zakupu od 19.03.2015. godine i Aneksa pomenutog ugovora od 23.05.2018. godine koji je zaključen sa Agencijom za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine za zakup poslovnog prostora Ministarstva koji se nalazi u Ulici Veljka Mladenovića bb u Banjoj Luci.

Prihodi od pružanja javnih usluga su iskazani u iznosu od 1.018.878 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.

Grantovi su iskazani u iznosu od 443.941 KM i u potpunosti su iskazani na fondu 05. Odnose se na grant iz inostranstva po osnovu uplate sredstava za realizaciju projekata „Smanjenja faktora zdravstvenih rizika u Bosni i Hercegovini“ koji se finansira iz sredstava donacije Švajcarske agencije za razvoj i saradnju.

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 207.570 KM i najvećim dijelom se odnose na primljenu donaciju Vlade Republike Srbije u vidu dva nova sanitetska vozila u vrijednosti od 191.145 KM.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 197.790 KM. Najvećim dijelom se odnose na primitke po osnovu povrata PDV-a i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost su iskazani u iznosu od 160.222 KM. Odnose na primitke po osnovu: razlike ulaznog i izlaznog PDV-a koji je naplaćen od Uprave za indirektno oporezivanje BiH po osnovu realizacije međunarodnih projekata pružanja pomoći koji se odnosi na izgradnju Univerzitetskog kliničkog centra Republike Srpske Banja Luka u ukupnom iznosu od 71.667 KM, izlaznog PDV-a koji se naplaćuje od kupaca (po osnovu zakupa poslovnih prostorija od strane Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine) u iznosu od 33.094 KM, po osnovu PDV-a nastalog isporukom dobara i usluga u okviru međunarodnih projekata pružanja pomoći u kojem se Bosna i Hercegovina obavezala da osigura da takvi projekti ne budu opterećeni pomenutim porezom u iznosu od 55.461 KM. Navedeni iznos od 55.461 KM iskazan je na fondu 05 i nastao realizacijom projekata „Smanjenja faktora zdravstvenih rizika u Bosni i Hercegovini“.

Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazani u iznosu od 22.630 KM, a odnose se na primitke po osnovu refundacija naknada neto plata za vrijeme porodijskog bolovanja.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 176.435.344 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 147.285.419 KM. Odnose se na tekuće rashode, rashode obračunskog karaktera i transfere između i unutar jedinica vlasti.

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

Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 1.800.805 KM, od čega je na fondu 01 iskazan iznos od 1.798.609 KM i na fondu 05 iznos od 2.196 KM.

Strukturu rashoda čine: rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 1.694.643 KM, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 60.978 KM, rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 35.755 KM i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći u bruto iznosu od 9.429 KM.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 981.705 KM, od čega na fondu 01 iznos od 443.018 KM i na fondu 05 iznos od 538.687 KM. Odnose se na rashode: po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga; za režijski materijal; za tekuće održavanje; po osnovu putovanja i smještaja; za stručne usluge i ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 620.089 KM. Najznačajniji dio ovih rashoda u iznosu od 495.542 KM iskazan je na fondu 05 i najvećim dijelom se odnosi na usluge pripreme studije izvodljivosti vezano za rekonstrukciju, proširenje i opremanje novog tehničko-ekonomskog bloka Univerzitetsko kliničkog centra Republike Srpske

Banja Luka po projektu „Bolnice u Republici Srpskoj“, kao i na usluge održavanja informacionog sistema u iznosu od 84.942 KM (na fondu 01).

Subvencije su iskazane u iznosu od 2.920.000 KM. Odnose se na subvencije koje su odobrene: JU Zavodu za transfuzijsku medicinu Republike Srpske, JZU Institutu za javno zdravstvo Republike Srpske i JZU Zavodu za sudsku medicinu Republike Srpske.

Grantovi su iskazani u iznosu od 14.876.510 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 14.861.950 KM i na fondu 05 u iznosu od 14.560 KM. Odnose se na tekuće i kapitalne grantove javnim nefinansijskim subjektima.

Tekući grantovi u zemlji se odnose na grantove date: humanitarnim organizacijama i udruženjima u iznosu od 2.101.000 KM; organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija u iznosu od 50.000 KM; neprofitnim subjektima u zemlji – udruženja od javnog interesa u iznosu od 291.500 KM; javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti u iznosu od 12.291.612 KM i finansijskim subjektima (osim javnih) u iznosu od 500 KM.

Tekući grantovi za finansiranje projekata i programa u skladu sa Zakonom o igrama na sreću su Rebalansom budžeta planirani u iznosu od 695.000 KM. Na osnovu člana 9. novog Zakona o igrama na sreću („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 22/19) Vlada Republike Srpske je trebala da donese Uredbu o kriterijumima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele sredstava od igara na sreću. Kako navedena uredba nije do kraja 2019. godine donesena Ministarstvo nije moglo da donese Pravilnik o posebnim kriterijumima i postupku za dodjelu dijela prihoda od igara na sreću. Imajući u vidu navedeno, kao i izmjene u Zakonu o igrama na sreću u oblastima koje su prioritetne za finansiranje projekata i programa u 2019. godini nije vršena dodjela sredstava granta po ovom osnovu. Predviđena sredstva na ovoj poziciji dijelom su iskorišćena u druge namjene na osnovu realokacija.

Tekući grantovi javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti odnose se na tekuće grantove koji su dati Univerzitetom kliničkom centru Republike Srpske Banja Luka u iznosu od 12.000.000 KM, JZU Bolnica „Srbija“ Istočno Sarajevo u iznosu 119.000 KM i JZU Specijalna bolnica za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju „Mlječanica“ Kozarska Dubica u iznosu 172.612 KM. Sredstva granta su data Univerzitetom kliničkom centru Republike Srpske Banja Luka na ime obezbjeđenja kontinuiranog poslovanja i neometanog pružanja zdravstvene zaštite stanovništvu, JZU Bolnici „Srbija“ Istočno Sarajevo na ime obezbjeđenja sredstava za preseljenje u novu bolnicu i JZU Specijalna bolnica za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju „Mlječanica“ Kozarska Dubica na ime održavanja kvaliteta zdravstvene zaštite, doznačena su na osnovu Odluka Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti na pan utroška sredstava. Sredstva za pomenute grantove su dodijeljena bez jasno utvrđenih kriterijuma od strane davaoca sredstava.

Kapitalni grantovi javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti iskazani su u iznosu od 127.338 KM. Odnose se na kapitalni grant koji je dat JZU Specijalna bolnica za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju „Mlječanica“ Kozarska Dubica na ime kapitalnih ulaganja na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava. Sredstva za pomenuti grant su dodijeljena bez jasno utvrđenih kriterijuma od strane davaoca sredstava.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike su iskazane u iznosu od 2.521.978 KM. Sredstva su doznačena za sufinansiranje troškova smještaja korisnika smještenih od strane centara za socijalni rad u ustanovama socijalne zaštite u iznosu od 1.578.020 KM i za finansiranje dijela troškova grijanja ustanova socijalne zaštite u iznosu od 943.958 KM.

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 55.267.141 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 55.086.740 KM i na fondu 05 u iznosu od 180.401 KM. Najvećim dijelom se odnose na date pomoći u naturi u iznosu od 55.110.449 KM i na rashode po osnovu amortizacije u iznosu od 134.304 KM.

Pomoći u naturi u iznosu od 54.502.101 KM se odnose na vrijednost: građevinskih objekata; kotlovnice i vrelovoda; trafostanica i naponskih veza; upravne zgrade i medicinske opreme koji su u 2019. godini u skladu sa odlukom Vlade Republike Srpske preneseni na krajnjeg korisnika – JZU Bolnica „Srbija“ Istočno Sarajevo.

Transferi između i unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 68.917.280 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 68.642.370 KM i na fondu 05 u iznosu od 274.910 KM.

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 68.800.899 KM od čega na fondu 01 u iznosu od 68.642.370 KM i na fondu 05 u iznosu od 158.529 KM. Odnose se na transfere: jedinicama lokalne samouprave za projekte i aktivnosti u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, JU Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu i JU Javni fond za dječiju zaštitu.

Transferi jedinicama lokalne samouprave su na fondu 01 iskazani u iznosu od 29.180.007 KM. Ministarstvo transferiše sredstva jedinicama lokalnih samouprava za sufinansiranje prava na novčanu pomoć, dodatka za pomoć i njegu drugog lica, prava na zdravstveno osiguranje i prava na podršku u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju, koja su proistekla iz Zakona o socijalnoj zaštiti Republike Srpske. Takođe, Ministarstvo je u 2019. godini doznačilo (u vidu transfera) sredstva centrima za socijalni rad – službama socijalne zaštite za unapređenje položaja lica sa invaliditetom naknadom za ličnu invalidninu.

Transferi Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske su iskazani u iznosu od 15.980.363 KM, od čega se dio u iznosu od 9.030.363 KM odnosi na Sporazum o načinu plaćanja duga Fonda zdravstvenog osiguranja prema dijaliznim centrima u Republici Srpskoj po osnovu pružanja usluge dijalize za pacijente sa dijagnozom poremećaja rada bubrega (sporazum zaključen u 2017. godini), iznos od 400.000 KM odnosi na finansiranje vantjelesne oplodnje, dok je iznos od 6.550.000 KM odobren na osnovu zaključka Vlade Republike Srpske od 29.08.2019. godine.

Posljednji iznos koji je odobren na osnovu zaključka Vlade Republike Srpske odnosi se na unapređenje usluga zdravstvene zaštite za pojedine zdravstvene ustanove u Republici Srpskoj. Sredstva su odobrena Univerzitetskom kliničkom centru Republike Srpske u iznosu 5.500.000 KM, JZU Bolnica „Srbija“ Istočno Sarajevo u iznosu od 800.000 KM, JZU Bolnica Prijedor u iznosu 150.000 KM i JZU Bolnica „Sveti vračevi“ Bijeljina u iznosu od 100.000 KM. Kako Ministarstvo nije imalo predviđena sredstva u budžetu za 2019. godinu za ove namjene, sredstva su obezbjeđena realokacijom sa pozicije transfera JU Javni fond za dječiju zaštitu, a na osnovu informacija i analiza o suficitu koji je ostvario JU Javni fond za dječiju zaštitu u 2018. godini i pokretanja procedure raspodjele utvrđenog neraspoređenog suficita.

Transferi JU Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu iskazani su u iznosu od 482.000 KM.

Transferi JU Javni fond za dječiju zaštitu su iskazani u iznosu od 23.000.000 KM, a odnose se na finansiranje prava na materinski dodatak koji ostvaruju nezaposlene majke.

Iznos na fondu 05 se odnosi na transfere date pojedinim srednjim školama i gradskim upravama po osnovu realizacije nekih od aktivnosti iz projekta „Smanjenja faktora zdravstvenih rizika u Bosni i Hercegovini“.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se za dodjelu sredstava granta definišu kriterijumi shodno odredbama Zakona o izvršenju budžeta za svaku fiskalnu godinu.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 29.149.925 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 28.969.977 KM i na fondu 05 u iznosu od 179.948 KM. Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 23.486.260 KM, a odnose se na izdatke za: izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata, za nabavku postrojenja i opreme i za nematerijalnu neproizvedenu imovinu.

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata su iskazani u iznosu od 23.328.398 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 23.325.399 KM i na fondu 05 u iznosu od 2.999 KM. Izdaci na fondu 01 najvećim dijelom predstavljaju otplatu rata za izvršene radove shodno ugovorenoj dinamici (dio koji se odnosi na 2019. godinu) prema: „Marković invest – RM“ d.o.o. Laktaši, odnosno „Novoj banci“ a.d. Banja Luka po osnovu realizacije projekta „Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo“; zatim prema izvođačima radova Lindner d.o.o. Tivat, PJ Banja Luka za „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za ambulante za specijalističke preglede“; grupi izvođača na čijem je čelu firma „Health support services“ d.o.o. Banja Luka za „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za kardiohirurgiju“; Šumil d.o.o. Kozarska Dubica za realizaciju projekta „Zamjena krova i krovne konstrukcije na objektu JZU Specijalna bolnica za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju 'Mlječanica'“ Kozarska Dubica (tačka 6.2.2.2. izvještaja). Zatim, prema "Medical" d.o.o. Mostar po osnovu realizacije projekta "Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči" (tačka 6.2.1.2. izvještaja). Takođe, Ministarstvo je izvršilo rezervisanje dijela sredstava sa ove pozicije u ukupnom iznosu od 3.128.592 KM po osnovu realizacije projekata: „Rekonstrukcija i nadogradnja dijela bloka JZU Bolnica Gradiška“ prema „Marković invest – RM“ d.o.o. Laktaši; „Sanacija prizemlja objekta odjeljenja psihijatrije JZU Bolnice dr Mladen Stojanović“ Prijedor prema „Unijat – M“ d.o.o. Prijedor, kao i prema China Sinopharm International Corporation Peking, NR Kina po osnovu realizacije Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje nove JZU Bolnice „Sveti apostol Luka“ Doboj.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme su iskazani u iznosu od 148.503 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 8.893 KM i na fondu 05 u iznosu od 139.610 KM. Izdaci na fondu 05 odnose se na plaćanja nastala po osnovu realizacije projekta „Jačanja zdravstvenog sektora u Republici Srpskoj“.

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 5.663.665 KM od čena na fondu 01 u iznosu od 5.630.668 KM i na fondu 05 u iznosu od 32.997 KM. Odnose se na: izdatke po osnovu PDV-a u iznosu od 66.504 KM, izdatke po osnovu avansa u iznosu od 5.565.417 KM i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 30.861 KM.

Izdaci po osnovu avansa odnose se na avanse date privrednom društvu "Medical" d.o.o. Mostar po osnovu realizacije projekta "Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči" u iznosu od 384.147 KM i prema China Sinopharm International Corporation Peking, NR

Kina po osnovu osnovu realizacije Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje nove JZU Bolnice „Sveti apostol Luka“ Doboju u iznosu od 5.181.270 KM (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina Ministarstva je iskazana u iznosu od 28.543.683 KM bruto vrijednosti, 1.125.408 KM ispravke vrijednosti i 27.418.275 KM neto vrijednosti. U cjelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, a čini je: proizvedena stalna imovina, dragocjenosti, neproizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi.

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

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 544.970 KM bruto vrijednosti, 58.746 KM ispravke vrijednosti i 486.224 KM neto vrijednosti. Odnose se na objekat u Ulici Svetozara Markovića broj 5 u Banjoj Luci, koji po osnovu Ugovora o korišćenju poslovnog prostora, koristi JZU Zavod za stomatologiju Republike Srpske bez naknade.

Oprema je iskazana u iznosu od 585.611 KM bruto vrijednosti, 473.564 KM ispravke vrijednosti i 112.047 KM neto vrijednosti. Najvećim dijelom se odnose na motorna vozila, kancelarijsku opremu i komunikacionu i računarsku opremu. U toku 2019. godine nabavljeno je opreme u ukupnoj vrijednosti od 11.563 KM.

Investiciona imovina je iskazana u iznosu od 1.498.766 KM bruto vrijednosti, 213.074 KM ispravke vrijednosti i 1.285.692 KM neto vrijednosti. Odnosi se na vrijednost zemljišta na kome se nalazi poslovni objekat, kao i sam poslovni objekat u Ulici Veljka Mladenovića bb u Banjoj Luci koji je na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora zaključenog između Ministarstva i Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine dat u zakup, kao i na vrijednost poslovnog objekta u Ulici Jovana Dučića 23a u Banjoj Luci koji je Ugovorom o zakupu poslovnog prostora dat na korišćenje Institutu za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 381.930 KM nabavne vrijednosti, 380.024 KM ispravke vrijednosti i 1.906 KM neto vrijednosti i u cijelosti se odnosi na vrijednost računarskih programa.

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

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

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je iskazana u iznosu od 25.524.351 KM. Odnosi se na vrijednost: poslovnih objekata i prostora u pripremi, medicinske i laboratorijske opreme u pripremi, ostalih postrojenja i opreme u pripremi i prevoznih sredstava u pripremi.

Poslovni objekti i prostori u pripremi su iskazani u ukupnom iznosu od 16.765.027 KM. U toku 2019. godine izvršeno je novih ulaganja na ovoj imovini u iznosu od 22.105.015 KM najvećim dijelom po osnovu realizacije projekata: „Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo“; „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za ambulante za specijalističke preglede“ i „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu

Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za kardiohirurgiju“. U istom periodu izvršen je prenos prava vlasništva nad ovom imovinom u ukupnom iznosu od 41.052.771 KM najvećim dijelom na JZU Bolnica „Srbija“ Istočno Sarajevo (u vrijednosti od 40.774.500 KM) na osnovu odluke Vlade Republike Srpske (odnosi se na vrijednost ukupno izvršenih ulaganja u objekte pomenute bolnice uključujući i ulaganja u prethodnim godinama).

Oprema u pripremi je iskazana u ukupnom iznosu od 8.759.324 KM, a odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu u pripremi u iznosu od 8.071.635 KM, ostala postrojenja i opremu u pripremi u iznosu od 578.878 KM i prevozna sredstva u pripremi u iznosu od 108.810 KM. U toku 2019. godine izvršeno je novih nabavki ove opreme u iznosu od 14.668.735 KM najvećim dijelom po osnovu realizacije projekata: „Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo“; „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za ambulante za specijalističke preglede“ i „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za kardiohirurgiju“. U istom periodu izvršen je prenos prava vlasništva nad ovom imovinom u ukupnom iznosu od 13.863.731 KM najvećim dijelom na JZU Bolnica „Srbija“ Istočno Sarajevo (u vrijednosti od 13.727.601 KM) na osnovu odluke Vlade Republike Srpske.

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u neto iznosu od 5.603.934 KM i u potpunosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja se sastoji od kratkoročnih potraživanja iskazanih u neto iznosu od 20.093 KM, kratkoročnih razgraničenja iskazanih u neto iznosu od 5.574.943 KM i kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane u neto iznosu od 8.898 KM.

Kratkoročna razgraničenja se odnose na avanse za nefinansijsku imovinu u inostranstvu u iznosu od 5.181.270 KM i avanse za nefinansijsku imovinu u zemlji u iznosu od 384.147 KM.

Avansi za nefinansijsku imovinu u inostranstvu se odnose na avanse date po osnovu realizacije Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje nove JZU Bolnice „Sveti apostol Luka“ Doboju. Avansi su dati privrednom društvu China Sinopharm International Corporation Peking, NR Kina u toku 2019. godine shodno odredbama potpisanog ugovora. Navedenim ugovorom je definisano da je rok završetka radova 36 mjeseci od dana uvođenja u posao, a ugovorena cijena iznosi 103.625.400 KM (sa PDV-om). Takođe, ugovoreno je da se isplata ugovorene vrijednosti realizuje u 120 jednakih mjesečnih rata s tim da prva rata dospijeva za plaćanje 01.04.2019. godine. Mjesečna rata iznosi 863.545 KM (sa PDV-om). Do kraja 2019. godine izvođač radova nije počeo sa radovima. Zaključenjem pomenutog ugovora Vlada Republike Srpske se obavezala da izda garanciju kako bi se izvođač radova osigurao da će cijena biti isplaćena u skladu sa ugovorom. Do kraja 2019. godine navedena garancija nije bila izdana.

Avansi za nefinansijsku imovinu u zemlji se odnose na avanse date po osnovu realizacije projekta "Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči". JZU Univerzitetska Bolnica Foča zaključila je ugovor o realizaciji projekta "Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči" sa ponuđačem "Medical" d.o.o. Mostar. Navedenim Ugovorom je definisano da je rok završetka radova 12 mjeseci od dana početka realizacije navedenog ugovora, a ugovorena cijena iznosi 16.376.847 KM (sa PDV-om). Takođe, ugovoreno je da se isplata ugovorene vrijednosti realizuje u 48 jednakih mjesečnih rata, s tim da prva rata dospijeva na naplatu 60 dana nakon potpisivanja ugovora. Pomenutim ugovorom definisana je i dinamika isplate ugovorene cijene koja nije mogla biti realizovana iz budžeta JZU

Univerzitetska Bolnica Foča već je stvorena finansijska obaveza prema povjeriocu – izvođaču radova "Medical" d.o.o. Mostar. Ministarstvo je 17.05.2019. godine, na osnovu zaključka Vlade Republike Srpske od 19.04.2018. godine, zaključilo Sporazum o načinu finansiranja projekta "Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči" kojim je preuzelo obavezu plaćanja mjesečnih rata za izvršene radove, usluge i robu po osnovu realizacije projekta "Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči" prema dobavljaču "Medical" d.o.o. Mostar.

6.2.2. Obaveze i razgraničenja

Ukupne obaveze i razgraničenja Ministarstva iskazane su u iznosu od 77.858.076 KM i odnose se na dugoročne obaveze u iznosu od 17.027.945 KM i na kratkoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od 60.830.131 KM.

6.2.2.1. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze se u potpunosti odnose na ostale dugoročne obaveze, odnosno na obaveze po osnovu povrata sredstava na račun posebnih namjena - escrow račun u iznosu od 17.027.945 KM. Vlada Republike Srpske je Odlukom od 30.12.2019. godine prolongirala rok povrata sredstava na račun posebnih namjena do 31.01.2021. godine.

6.2.2.2. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 60.830.131 KM. Odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Obaveze za lična primanja zaposlenih su iskazane u iznosu od 156.012 KM. Odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2019. godine u iznosu od 149.019 KM i za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći u iznosu od 6.993 KM. Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja ove obaveze su u potpunosti izmirene.

Obaveze iz poslovanja su iskazane u ukupnom iznosu od 52.100.374 KM. Odnose se na obaveze iz poslovanja u zemlji i obaveze iz poslovanja u inostranstvu.

Obaveze iz poslovanja u zemlji su iskazane u iznosu od 52.080.032 KM i najvećim dijelom u iznosu od 52.079.701 KM se odnose na fond 01. Odnose se na obaveze: za nabavku roba i usluga u zemlji, za nabavku stalne imovine u zemlji, prema fizičkim licima u zemlji, za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji i po osnovu razlike obračunatog i akontacionog PDV-a.

Obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji su iskazane u iznosu od 93.391 KM i odnose se isključivo na fond 01. Ove obaveze najvećim dijelom se odnose na obaveze proistekle iz obavljanja redovnih poslova samog Ministarstva.

Obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji iskazane su u iznosu od 51.970.015 KM i odnose se isključivo na fond 01. Najvećim dijelom su nastale po osnovu realizacije projekata: "Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo" u iznosu od 36.334.734 KM prema „Novoj banci“ a.d. Banja Luka; zatim „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za ambulante za specijalističke preglede“ u iznosu od 10.500.672 KM prema Lindner d.o.o. Tivat, PJ Banja Luka; „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za kardiohirurgiju“ u iznosu od 4.928.597 KM prema grupi izvođača na čijem je čelu firma „Health support services“ d.o.o. Banja Luka i po osnovu realizacije Sporazuma o obezbjeđenju dijela

finansijskih sredstava za izmirenje obaveza za realizaciju projekta „Zamjena krova i krovne konstrukcije na objektu JZU Specijalna bolnica za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju 'Mlječanica'“ Kozarska Dubica u iznosu od 148.000 KM prema izvođaču Šumil d.o.o. Kozarska Dubica.

Projekat „Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo“ je ugovoren i ugovor zaključen sa izvođačem „Marković invest – RM“ d.o.o. Laktaši u julu 2017. godine. Ugovorena vrijednost radova na izgradnji i opremanju pomenutog objekta iznosi 54.502.101 KM sa uključenim PDV-om (PDV u ovom projektu ne može biti refundiran od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH). Isplata ugovorene vrijednosti radova je u 72 jednake mjesečne rate počevši od 01.01.2018. godine. Izvođač radova je u martu 2019. godine zaključio Ugovor o ustupanju potraživanja sa „Novom Bankom“ a.d. Banja Luka kojim je svoje potraživanje po navedenom projektu prenio na pomenutu banku uz odobreni diskont. Vlada Republike Srpske je svojim zaključkom od 14.02.2019. godine dala svoju saglasnost na opisanu prodaju potraživanja. Krajem jula 2019. godine izvođač je ispostavio okončanu situaciju u kojoj je navedena ukupna vrijednost izvedenih radova u iznosu od 54.502.101 KM.

Projekat „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za ambulante za specijalističke preglede“ je ugovoren i ugovor zaključen sa izvođačem Lindner d.o.o. Tivat u septembru 2018. godine. Ukupna vrijednost ugovora iznosi 18.954.378 KM sa uključenim PDV-om (PDV u ovom projektu ne može biti refundiran od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH). Rok za završetak radova je 12 mjeseci od dana uvođenja izvođača u posao. Isplata ugovorene vrijednosti radova je u 48 jednakih mjesečnih rata počevši od 01.01.2019. godine (mjesečna rata iznosi 394.883 KM). Do kraja 2019. godine izvršeno je radova u ukupnoj vrijednosti od 14.844.383 KM (14. privremena situacija).

Projekat „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za kardiohirurgiju“ je ugovoren i ugovor zaključen sa grupom izvođača na čijem je čelu firma „Health support services“ d.o.o. Banja Luka u oktobru 2018. godine. Ukupna vrijednost ugovora iznosi 19.457.992 KM sa uključenim PDV-om (PDV u ovom projektu ne može biti refundiran od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH). Rok za završetak radova je devet mjeseci od dana potpisivanja ugovora. Isplata ugovorene vrijednosti radova je u 50 jednakih mjesečnih rata počevši od 01.01.2019. godine (mjesečna rata iznosi 389.160 KM). Do kraja 2019. godine izvršeno je radova u ukupnoj vrijednosti od 9.209.356 KM (9. privremena situacija).

Ministarstvo je krajem decembra 2019. godine, na osnovu zaključka Vlade Republike Srpske od 18.12.2019. godine, potpisalo Sporazuma o obezbjeđenju dijela finansijskih sredstava za izmirenje obaveza za realizaciju projekta „Zamjena krova i krovne konstrukcije na objektu JZU Specijalna bolnica za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju 'Mlječanica'“ Kozarska Dubica u iznosu od 148.000 KM prema izvođaču Šumil d.o.o. Kozarska Dubica. Navedenim sporazumom je predviđeno da Ministarstvo preuzima dio obaveze u navedenom iznosu prema izvođaču radova na objektu pomenute JZU Specijalna bolnica za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju 'Mlječanica'“ Kozarska Dubica.

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

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite su iskazane u ukupnom iznosu od 2.043.944 KM. Odnose se na obaveze za subvencije, obaveze za grantove i na obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike.

Obaveze za subvencije su iskazane u iznosu od 569.931 KM i u potpunosti se odnose na obaveze prema JZU Institutu za javno zdravstvo Republike Srpske. Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2019. godinu ove obaveze su u potpunosti izmirene.

Obaveze za grantove su iskazane u iznosu od 948.575 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze prema: Udruženju dijaliziranih, transplantiranih i hroničnih bubrežnih bolesnika u iznosu od 340.250 KM, Specijalnoj bolnici za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju „Mlječanica“ Kozarska Dubica u iznosu od 299.950 KM, Crvenom krstu Banja Luka u iznosu od 150.000 KM, Udruženje građana „Viktorija“ u iznosu od 50.000 KM, Udruženju građana „Iskra“ sigurna kuća u iznosu od 35.000 KM i Organizacija amputiraca Republike Srpske UDAS u iznosu od 15.000 KM. Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2019. godinu ove obaveze su u potpunosti izmirene.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike su iskazane u iznosu od 525.438 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 2019. godinu ove obaveze su u potpunosti izmirene.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 6.529.801 KM i u potpunosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti. Čine ih obaveze po osnovu transfera Ministarstva prema jedinicama lokalne samouprave kao posljedica primjene Zakona o socijalnoj zaštiti u iznosu od 2.513.002 KM, zatim prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu finansiranja vantjelesne oplodnje u iznosu od 209.966 KM, prema JU Javni fond za dječiju zaštitu u iznosu od 3.766.667 KM, kao i prema JU Fond solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu u iznosu od 40.166 KM. Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2019. godinu ove obaveze su u potpunosti izmirene.

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva/pasiva iskazana je u ukupnom iznosu od 72.585.476 KM, odnosi se na izdate i primljene garancije po projektima koji se realizuju u okviru zdravstvenog sektora u iznosu od 21.413.417 KM i na ostalu vanbilansnu aktivu/pasivu iskazanu u iznosu od 51.172.059 KM. Garancije se odnose na garancije za dobro izvršenje posla po osnovu realizacije projekata "Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU bolnice 'Sveti apostol Luka' Doboje" prema „China Sinopharm International Corporation“ Peking, Kina u iznosu od 7.253.778 KM i „Rekonstrukcija i opremanje Centralnog medicinskog bloka i izgradnja novog Sjevernog krila Centralnog medicinskog bloka Univerzitetske bolnice Kliničkog centra Banja Luka“ izvođaču radova VAMED Standortentwicklung und Engineering GmbH, Beč u iznosu od 14.159.639 KM.

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

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U obrazloženjima je navedeno da je protiv Ministarstva na dan 31.12.2018. godine vođeno ukupno 68 upravnih sporova. Radi se o sporovima koji su pokrenuti protiv upravnih akata Ministarstva i koja su samim tim bez vrijednost spora – sem troškova sudskim postupaka

koji u zavisnosti od presude padaju na teret strane koja izgubi spor. Nije bilo sporova koje je Ministarstvo vodilo protiv trećih lica.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2019. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01-31.12.2019. godinu, koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Vedran Stanetić, s.r.

Milena Šikman, s.r.

Suzana Miškić, s.r.