



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

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

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Министарства здравља и социјалне заштите  
Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2023. године**

**Број: РВ012-24**

**Бања Лука, 18.04.2024. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>7</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>8</b>
	1. Увод.....	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	12
	6.1.1. Приходи и примици .....	12
	6.1.2. Расходи и издаци .....	14
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	22
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	22
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	25
	6.2.3. Обавезе и разграничења .....	27
	6.2.4. Властити извори.....	31
	6.3. Ванбилансна евиденција .....	31
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	31
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје .....	32



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондovima од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2023. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњег финансијског извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године; приходе, примитке, расходе и издатаке, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је детаљније описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс, 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 2023. годину.

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

*Као што је наведено под тачком 6.2.2. овог Извјештаја:*

Краткорочно разграничени расходи (аванси) су више исказани, док су остала краткорочна потраживања мање исказана за износ од 4.373.427 КМ, јер последице раскида уговора са Глобалном алијансом за вакцине (GAVI), није извршен пренос аванса односно краткорочно разграничених расхода на краткорочна потраживања у

складу са чланом 68. став (9) и чланом 69. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата који се не рефундирају су више исказани, док су потраживања по основу накнада плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата која се рефундирају, мање исказана у износу од 32.919 КМ, јер Министарство није подносило захтјеве за признавања права за рефундацију накнаде плата и захтјеве за требовање средстава, што није у складу са чланом 71. и 91. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

### ***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, 18.04.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за 2023. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за 2023. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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.

*Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:*

Уговор о дјелу закључен за послове организације сортирања аката и обрађивање и унапређење пословања архивске дјелатности у сврху припреме архивске грађе за пресељење архиве, није у складу са чланом 205. Закона о раду, јер наведени послови представљају редовну, односно основну дјелатност Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске.

На накнаде члановима комисија успостављених у складу са Законом о социјалној заштити Министарство није обрачунавало припадајући порез и доприносе како је прописано чланом 3. став (1) тачка 7. и 4., став (3) и 52. Закона о порезу на доходак и чланом 10. Закона о дориносима.

*Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:*

У току 2023. године нису редовно подношене мјесечне пореске пријаве пореза по одбитку, што није у складу са чланом 23. став (1) Закона о доприносима и чланом 61. став (4) Закона о порезу на доходак.

#### **Скретање пажње**

*Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.2. овог Извјештаја:*

Одлуком о оснивању од 01.09.2022. године Влада Републике Српске је основала ЈУ Завод за социјалну заштиту. Именовање органа руковођења и управљања Заводом није извршено у року од 90 дана од дана ступања на снагу Одлуке о оснивању, а самим тим није донесен ни Статут. Такође, члан VI Одлуке о оснивању, којим је дефинисана дјелатност Завода, није усклађен са чланом 99. став (2) Закона о социјалној заштити.



**Одговорност руководства за усклађеност**

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

**Одговорност ревизора за ревизију усклађености**

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

Бања Лука, 18.04.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) успостави аналитичка евиденција прихода од пружања јавних услуга по врстама и да се врши праћење наплате истих, како је прописано чланом 27. став (1) Закона о трезору,
- 2) дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике класификују у складу са чланом 96. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 3) остала краткорочна потраживања исказују у складу са чланом 68. став (9) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

#### Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) пријем запослених на одређено вријеме због повећаног обима посла врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима,
- 2) уговори о дјелу закључују за послове који нису систематизовани и који су ван дјелатности послодавца, сходно члану 205. Закона о раду,
- 3) врши обрачун пореза и доприноса на накнаде члановима комисија у складу са чланом 3. став (1) тачка 7., 4. став (3) и 52. Закона о порезу на доходак и чланом 10. Закона о доприносима,
- 4) интензивирају активности на успостављању система финансијског управљања и контроле који се односе на сачињавање годишњих извјештаја и успостављања књиге пословних процеса, као и регистра ризика, према одредбама члана 21. став (5) и члана 22. Упутства о начину и поступку успостављања система финансијског управљања и контроле,
- 5) јавне набавке проводе у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама,
- 6) преиспита и утврди статус позиције осталих дугорочних разграничења по основу донесене одлуке о повећању капитала у затвореном акционарском друштву и у вези с тим донесу одговарајуће одлуке,
- 7) захтјеви за признавања права за рефундацију накнаде плата и захтјеви за требовање средстава подносе ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске и Фонду здравственог осигурања Републике Српске у складу са чланом 28. Закона о дјечијој заштити и чланом 85. Закона о обавезном здравственом осигурању,
- 8) мјесечне пријаве пореза по одбитку подносе у складу са чланом 23. став (1) Закона о доприносима и чланом 61. став (4) Закона о порезу на доходак.

#### IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о трезору,
- Закон о извршењу буџета за 2023. годину,
- Одлука о усвајању буџета за 2023. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2023. годину,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, чланови 4. и 9.-11.,
- Закон о здравственом осигурању,
- Закон о здравственој заштити,
- Закон о социјалној заштити,
- Закон о дјечијој заштити,
- Закон о раду, чланови 39. и 205.,
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о државним службеницима, члан 50.,
- Закон о платама запослених у органима управе у Републици Српској,
- Закон о порезу на доходак, Глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о доприносима,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27.,
- Закон о привредним друштвима,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору,
- Одлука о накнади члановима комисије за полагање стручних испита,
- Уредба о корисницима, условима, начинима и поступцима додјеле новчаних средстава, робе и услуга у оквиру Хитног пројекта Covid 19 за БиХ у Републици Српској,
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе,
- Правилник о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта,
- Правилник о посебним критеријумима и поступку за расподјелу дијела прихода од игара на срећу,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству здравља и социјалне заштите Републике Српске,

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) као орган извршне власти обавља управне и друге стручне послове дефинисане чланом 21. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“ број 115/18, 111/21, 15/22, 56/22 и 132/22), који се односе на промоцију, унапређење, контролу и заштиту здравља становништва, јавног здравства, здравствене заштите, здравственог система, фармације, социјалне, породичне и дјечије заштите кроз праћење савремених достигнућа у развоју јавног здравства у свијету с циљем развоја јавног здравства у Републици, хармонизацију и испуњавање услова у процесу Европских интеграција у области јавног здравства, сарадњу са владиним и невладиним институцијама и организацијама, приватним фондацијама и заједницом у области јавног здравства, подстицање и одржавање међународне сарадње, припрему, спровођење и процјену резултата примјене здравствених политика и здравствених стратегија, планова и програма, обављање нормативних послова и управних поступака из своје надлежности, утврђивање испуњености услова у погледу кадра, простора и опреме за почетак рада здравствених и социјалних установа, унапређење система квалитета здравствене заштите, организацију здравственог система, надзор над радом здравствених установа, планирање и примјену здравствених технологија у здравственим установама, обављање студијско-аналитичких послова у вези са примјеном нових концепата и модела организације здравствене заштите који су спроведени и земљама ЕУ, припрему детаљне пројектне документације у складу са најбољим праксама ЕУ и Светске банке и УН организација као и друге стручне послове.

Дјелокруг рада и активности Министарства, поред Закона о републичкој управи, дефинисани су Законом о здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16, 110/16, 94/19 и 44/20), Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 57/22), Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 и 36/22) и Законом о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17, 122/18 и 107/19 и 119/21).

У надлежности Министарства су здравствене установе чији је оснивач Република Српска и то болнице, клинички центри, Завод за медицину рада и спорта, Завод за судску медицину, Завод за форензичку психијатрију, Завод за физикалну медицину и рехабилитацију, Завод за стоматологију, Завод за трансфузијску медицину, Завод за социјалну заштиту, Институт за јавно здравство, Банка биолошког материјала и Банка матичних ћелија.

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

Финансирање Министарства се врши из буџета Републике, а своје финансијско пословање обавља путем система јединственог рачуна трезора чија је Главна књига саставни дио Главне књиге трезора Републике Српске.

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

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Министарство је доставило примједбе у виду коментара које немају утицај на налазе ревизије, препоруке и дато мишљење. Уз коначан извјештај достављен је и одговор на достављене примједбе.

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

## **2. Провођење препорука из претходног извјештаја**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је у ревизијском извјештају Министарства за 2022. годину (РВ012-23 од 16.05.2023. године) дала двије препоруке за усклађеност.

Министарство је сачинило одговор у којем износи радње које су предузете ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају, како је предвиђено чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14).

Од двије дате препоруке, Министарство једну препоруку није провело, док је једну дјелимично провело. Препорука која се односила на пријем запослених на одређено вријеме због повећаног обима посла није проведена, док је препорука која се односила на успостављање система финансијског управљања и контроле дјелимично проведена (тачка 3. извјештаја).

## **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству здравља и социјалне заштите Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 6/20, 29/21 и 31/22) систематизована су 74 радна мјеста са 87 извршилаца (министра, шефа Кабинета, савјетника министра, 42 радна мјеста државних службеника и 29 радних мјеста намјештеника). На дан 31.12.2023. године у Министарству је запослено 75 извршилаца, од чега 71 извршилац на неодређено вријеме, један извршилац на одређено вријеме по основу повећаног обима посла, три именована лица и један приправник.

Министарство је у току 2023. године због повећаног обима посла ангажовало три извршиоца по уговору на одређено вријеме дуже од шест мјесеци, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“ број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16).

У току 2023. године Министарство је закључило шест уговора о дјелу. Уговор о дјелу закључен за послове организације сортирања аката и обрађивање и унапређење пословања архивске дјелатности у сврху припреме архивске грађе за пресељење архиве, није у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 01/16, 66/18, 91/21 и 119/21), јер наведени послови представљају редовну дјелатност Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске.

Министар је рјешењем о именовању другостепене стручне комисије именовао сталне чланове Другостепене стручне комисије за утврђивање способности лица у поступку остваривања права из социјалне заштите и утврђивању функционалног стања корисника, којима је исплаћивана накнада. На претходне новчане накнаде Министарство није обрачунавало припадајући порез и доприносе како је прописано чланом 3. став (1) тачка 7. и 4., став (3) и 52. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21 и 56/22) и чланом 10. Закона о дориносима („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17, 112/19, 49/21, 119/21, 56/22 и 132/22).

У складу са Рјешењем о именовању комисије за попис и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења пописа нису утврђене неусклађености са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања

књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21).

Одјељење за интерну ревизију као посебна организациона јединица Министарства сачинило је извјештаје интерне ревизије о проведеним ревизијама одабраних процеса према стратешком плану и годишњем плану за 2023. годину.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22), Министарство је сачинило полугодишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2023. годину са прилозима, док годишњи извјештај није сачињен. У току 2023. године, вођене су активности на дефинисању кључних пословних процеса и успостављању књиге пословних процеса као и идентификовању и процјени ризика према члану 22. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), које нису окончане.

На основу достављених захтјева јавних здравствених, социјалних и других установа о потребним радовима, медицинским средствима и текућим трошковима, Министарство је сачињавало информације за Управни одбор Компензационог фонда, који је доносио коначне одлуке о додјели средстава истим. Исплате средстава по наведеном основу евидентиране су на организационом коду Компензационог фонда. Управни одбор Компензационог фонда Републике Српске одобрио је средства за два корисника у укупном износу од 557.000 КМ.

Сходно горе наведеном, као и у тачкама 6.1.2.1. и 6.2.2. извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

**Препоручује се министру да обезбједи да се:**

- **пријем запослених на одређено вријеме због повећаног обима посла врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима,**
- **уговори о дјелу закључују за послове који нису систематизовани и који су ван дјелатности послодавца, сходно члану 205. Закона о раду,**
- **врши обрачун пореза и доприноса на накнаде члановима комисија у складу са чланом 3. став (1) тачка 7., 4. став (3) и 52. Закона о порезу на доходак и чланом 10. Закона о доприносима,**
- **интензивирају активности на успостављању система финансијског управљања и контроле који се односе на сачињавање годишњих извјештаја и успостављања књиге пословних процеса, као и регистра ризика, према одредбама члана 21. став (5) и члана 22. Упутства о начину и поступку успостављања система финансијског управљања и контроле.**

#### **4. Набавке**

Планом и Измјенама плана јавних набавки за 2023. годину планиране су набавке укупне вриједности 980.588 КМ без пореза на додату вриједност, од чега набавка радова у износу од 751.110 КМ, роба у износу од 81.756 КМ и услуга у износу од 147.722 КМ. Планом јавних набавки планирано је провођење 28 поступака јавних набавки.

Према Извјештају о реализацији јавних набавки за 2023. годину проведена су 22 поступка јавних набавки (пет конкурентских захтјева за доставу понуда у износу од 84.276 КМ и 17

директних споразума у износу од 75.139 КМ) и закључени уговори у вриједности од 159.415 КМ.

На основу Извјештаја о реализацији планираних јавних набавки планирана јавна набавка грађевинских радова на болничким објектима у износу од 821.173 КМ је започета у 2023. години, а окончана у фебруару 2024. године. Уговор о набавци грађевинских радова на болничким објектима – набавка радова на изградњи просторија Службе интензивне медицине за неурохируршке гране и инсталација централног система снабдијевања CO<sub>2</sub> по систему „кључ у руке“ је закључен 07.02.2024. године, док су средства за реализацију уговора обезбјеђена Ребалансом буџета Републике Српске за 2023. годину у оквиру Министарства, а уговорено је да се плаћање изврши у цјелости након испостављања окончане ситуације.

Ревизијским испитивањима је обухваћено девет поступака јавних набавки укупне уговорене вриједности од 75.106 КМ или 47% од укупно реализованих поступака јавних набавки, а који се односе на два конкурентска захтјева у укупном износу од 38.581 КМ, набавка нафтних деривата (22.451 КМ) и набавка потрошног материјала за рачунарску опрему (16.130 КМ) и седам директних споразума укупне вриједности 36.525 КМ, а који се односе на набавку услуга одржавања информационог система „Е нотес“ (5.100 КМ), ауто гума (5.498 КМ), услуга организације догађаја (5.950 КМ), промотивног и обавјесног материјала (5.970 КМ), услуга повезаних са односима са јавношћу (6.000 КМ), новогодишњих пакетића (2.021 КМ) и услуга колективног систематског прегледа радника (5.986 КМ).

Ревизијским испитивањем, утврђено је да је након испоручене уговорене количине, Министарство набавило горива у износу од 4.271 КМ без провођења прописане процедуре јавне набавке, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

***Препоручује се министру да обезбиједи да се јавне набавке проводе у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.***

## **5. Припрема и доношење буџета**

Припрему и израду буџетског захтјева за 2023. годину, Министарство је вршило у складу са инструкцијама Министарства финансија Републике Српске.

Одлуком о усвајању буџета за 2023. године („Службени гласник Републике Српске“, број 112/22), Министарству је одобрен буџетски оквир у износу од 448.556.600 КМ.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 99/23), Министарству је одобрен буџетски оквир у износу од 498.841.900 КМ и то за расходе за лична примања запослених (2.756.700 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (571.300 КМ), субвенције (900.000 КМ), грантове (74.353.300 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (7.000.000 КМ), трансфере између различитих јединица власти (325.886.400 КМ), трансфере унутар исте јединице власти (573.900 КМ), издатке за произведену сталну имовину (86.638.300 КМ), издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара (7.000 КМ), остале издатке (35.000 КМ) и издатке из трансакција са другим јединицама власти (120.000 КМ).

Послије усвајања Ребаланса буџета Републике Српске у оквиру буџетског корисника извршено је седамнаест реалокација средстава у укупном износу од 1.360.245 КМ, од чега је рјешењима министра проведено 14 реалокација у износу од 989.173 КМ, док су три реалокације проведене рјешењима Владе Републике Српске у укупном износу од 371.072 КМ, у складу са чланом 8. став (1. и 2.) Закона о извршењу буџета за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 112/22 и 99/23). Осим тога, рјешењима Владе Републике Српске последије усвајања Ребаланса буџета Републике

Српске извршене су реалокације средстава са других буџетских корисника на Министарство у укупном износу од 525.440 КМ, док су са Министарства на друге буџетске кориснике реалоцирана средства у износу од 105.900 КМ, у складу са чланом 13. став (1. и 3.) Закона о извршењу буџета за 2023. годину.

Ревизијским испитивањима нису утврђене неусклађености са регулативом која дефинише процес припреме и доношења буџета.

## 6. Финансијски извјештаји

Министарство има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17 и 17/22) врши извјештавање на нивоу Министарства. Министарство је сачинило прописане обрасце годишњих извјештаја Образац 2.01 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 4а-Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

Министарство је проводило активности на реализацији Пројекта „Хитни пројекат Covid 19 за БиХ“ (у даљем тексту: Пројекат „Covid 19“) финансираног из кредитних средстава Међународне инвестиционе банке за обнову и развој (IBRD) у периоду од 30.06.2020. године до завршетка пројекта тј. до 30.06.2023. године у укупном износу од 13.240.100 еура, односно 25.895.385 КМ. За реализацију Пројекта „Болнице у Републици Српској“ финансираног из кредитних средстава Европске инвестиционе банке (ЕИВ) продужен је рок повлачења кредитних средстава до 31.12.2023. године. Цјелокупна евиденција трансакција наведених пројеката врши се у оквиру посебног финансијског софтвера „Financijal Management System“ (FMS) у складу са правилима и процедурама Свјетске банке. Поред ових евиденција, све трансакције везане за приливе и одливе новчаних средстава у реализацији наведеног пројекта, исказане су у СУФИ систему у оквиру фонда 05.

### 6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Министарство је за 2023. годину исказало укупне приходе (осим обрачунских) и примитке у износу од 6.684.846 КМ (фонд 01) који се у складу са прописима не планирају на нивоу буџетског корисника, а расходе (осим обрачунских) и издатке у износу од 488.106.801 КМ, што је за 10.675.099 КМ или за 2% ниже у односу на одобрени буџетски оквир ребалансом буџета (тачка 5. извјештаја). На појединим позицијама на којима је извршење веће од одобреног буџетског оквира ребалансом буџета, извршене су дозвољене реалокације.

#### 6.1.1. Приходи и примици

Укупне приходе и примитке чине непорески приходи, приходи обрачунског карактера, и примици.

**Приходи** су исказани у износу од 1.368.771 КМ, а чине их непорески приходи и приходи обрачунског карактера.

##### 6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи су исказани на фонду 01 у износу од 1.351.063 КМ, а чине их приходи од закупа и ренте, приходи од пружања јавних услуга и остали непорески приходи.



*Приходи од закупа и ренте* су исказани у износу од 197.100 КМ, а односе се на приходе од издавања у закуп просторија Агенцији за лијекове и медицинска средства БиХ у Улици Вељка Млађеновића бб, Бања Лука према закљученом Уговору о закупу пословног простора од 19.03.2015. године и Анекса Уговора од 23.05.2018. и 27.12.2023. године.

*Приходи од пружања јавних услуга* су исказани у износу од 1.152.916 КМ, а 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. Наведени приходи уплаћују се на рачун јавних прихода трезора Републике и расподјељују се у систему расподјеле јавних прихода (РАС) на организациони код Министарства. Министарство није успоставило аналитичке евиденције прихода од пружања јавних услуга и не врши праћење наплате прихода по врстама, како је прописано чланом 27. став (1) Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15).

*Остали непорески приходи* су исказани у износу од 1.046 КМ, а односе се на уплате прекорачења ограничења трошкова коришћења мобилних телефона, који се обустављају од плата запослених у Министарству.

***Препоручује се министру да обезбједи да се успостави аналитичка евиденција прихода од пружања јавних услуга по врстама и да се врши праћење наплате истих, како је прописано чланом 27. став (1) Закона о трезору.***

#### **6.1.1.2. Приходи обрачунског карактера**

*Приходи обрачунског карактера* су исказани у износу од 15.706 КМ, а односе се на приходе по основу усклађивања вриједности нефинансијске имовине.

#### **6.1.1.3. Примци**

**Примци** су исказани у износу од 5.821.698 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 5.333.784 КМ и фонду 05 у износу од 487.915 КМ, а односе се примитке по основу пореза на додату вриједност, по основу аванса и на остале примитке из трансакција са другим јединицама власти.

*Примци по основу пореза на додату вриједност* су исказани у укупном износу од 521.422 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 33.507 КМ и фонду 05 у износу од 487.915 КМ.

Примци по основу пореза на додату вриједност на фонду 01 односе се на поврат ПДВ-а обрачунатог у излазним фактурама по основу закупа пословних просторија од стране Агенције за лијекове и медицинска средства БиХ у улици Вељка Млађеновића, Бања Лука.

Примци по основу пореза на додату вриједност на фонду 05 односе се на примитке по основу разлике улазног и излазног пореза на додату вриједност који се наплаћују од Управе за индиректно опорезивање БиХ, по основу реализације Пројекта „Covid 19“ (483.596 КМ), који се финансира из кредитних средстава Међународне банке за обнову и развој (IBRD) и Пројекта „Болница у Републици Српској“ (4.319 КМ), који се финансира из средстава Европске инвестиционе банке (ЕИБ), а који су ослобођени од плаћања ПДВ-а у складу са чланом 29. став (1) тачка 4) Закона о порезу на додату вриједност („Службени гласник БиХ“ број 9/05, 35/05, 100/08, 33/17, 46/23 и 80/23).

*Примци по основу аванса* су исказани у износу од 5.298.274 КМ на фонду 01, а односе се на импутиране примитке по основу затворених аванса на крају 2023. године у оквиру пројекта „Модернизација ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи“ (985.659 КМ) и „Пројекта изградње и опремања намјенског објекта за пружање здравствене

заштите обољелим од малигних болести Универзитетског клиничког центра Републике Српске – УКЦ онкологија“ (4.312.615 KM).

Остали примици из трансакција са другим јединицама власти су исказани у износу од 2.002 KM на фонду 01, а односе се на уплаћене рефундације накнада плата из доприноса за здравствено осигурање, за боловање преко 30 дана од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Расходи и издаци су исказани у укупном износу од 539.907.038 KM и то на фонду 01 у износу од 523.002.118 KM и фонду 05 у износу од 16.904.920 KM, а односе се на текуће расходе, расходе обрачунског карактера, трансфере између и унутар јединица власти и издатке.

##### **6.1.2.1. Текући расходи**

Текући расходи су исказани у износу од 88.636.776 KM и то на фонду 01 у износу од 80.076.409 KM и фонду 05 у износу од 8.560.367 KM, а чине их расходи за лична примања запослених, расходи по основу коришћења роба и услуга, субвенције, грантови, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике и расходи по судским рјешењима.

Расходи за лична примања запослених су исказани у укупном износу од 2.795.931 KM, од чега на фонду 01 у износу од 2.794.761 KM и на фонду 05 у износу од 1.170 KM, а односе се на расходе за бруто плате запослених, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, расходе за накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата и расходе за отпремнине и једнократне помоћи-бруто.

Расходи за бруто плате запослених су исказани у износу од 2.542.968 KM, а односе се на расходе за основну плату након опорезивања (1.531.750 KM), увећање основне плате по основу радног стажа (89.672 KM), порез на доходак (129.862 KM) и збирне доприносе на плату (791.684 KM).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања по основу рада су исказани у износу од 95.573 KM, а односе се на расходе за накнаде превоза на посао и са посла (57.170 KM), остале накнаде за превоз и смјештај (2.358 KM), дневнице за службена путовања у земљи (11.184 KM) и иностранству (6.610 KM), расходе за пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (16.680 KM) и порез и збирне доприносе на накнаде (1.571 KM).

Расходе за накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата су исказани у износу од 139.285 KM, а односе се на расходе за накнаду плата које се не рефундирају (91.395 KM) и расходи за порезе и доприносе на накнаду плата које се не рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (47.890 KM).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) су исказани у износу од 18.105 KM, а односе се на новчане помоћи приликом рођења дјетета (6.318 KM), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (6.352 KM), новчане помоћи у случају теже болести или инвалидности (4.690 KM) и порезе и доприносе на наведене накнаде (745 KM).

Министарство у току 2023. године није редовно подносило мјесечне пореске пријаве пореза по одбитку, што није у складу са чланом 23. став (1) Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17, 112/19, 49/21, 119/21, 56/22, 132/22, 112/23) и чланом 61. став (4) Закону о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21, 56/22, 112/23).

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** су исказани у износу од 500.012 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 452.296 КМ и на фонду 05 у износу од 47.715 КМ, а односе се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и осталих некласификованих расхода.

**Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга** су исказани у износу од 55.713 КМ, а односе се на услуге коришћења фиксног телефона (8.468 КМ), услуге коришћења мобилног телефона (6.065 КМ) и поштанске услуге (41.180 КМ). Расходи фиксног телефона евидентирани су на основу књижних обавјести Службе заједничких послова.

Расходи мобилних телефона евидентирани су у износу рачуна мобилног оператера за пружене услуге М:тела, док се остварена потрошња изнад ограничења рефундира путем обустава од плате запослених. Рјешењем о утврђивању корисника VPN групе Министарства од 24.11.2022. године, министар је утврдио број корисника VPN групе по радним мјестима, у складу са Смјерницама за примјену Закључка о измјени Закључка Владе Републике Српске од 26.03.2013. године.

**Расходи за режијски материјал** су исказани у износу од 45.504 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 39.564 КМ и на фонду 05 у износу од 5.940 КМ, а односе се на расходе за компјутерски материјал (22.151 КМ), остали канцеларијски материјал (21.863 КМ) и расходе за стручне часописе и стручну литературу (1.490 КМ).

**Расходи за текуће одржавање** су исказани у износу од 13.079 КМ, а односе се на расходе за текуће одржавање превозних средстава (8.235 КМ) и расходе за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање опреме (4.845 КМ).

**Расходи по основу путовања и смјештаја** су исказани у износу од 57.948 КМ од чега на фонду 01 у износу од 52.639 КМ и на фонду 05 у износу од 5.309 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе по основу смјештаја на службеним путовањима у земљи (10.952 КМ), осталих расхода по основу службених путовања у земљи (4.492 КМ), по основу смјештаја на службеним путовањима у иностранству (6.055 КМ), јавног превоза на службеним путовањима у иностранству (5.675 КМ) и утрошка нафте и нафтних деривата (30.539 КМ).

Расходи по основу утрошка нафте и нафтних деривата, односе се на трошкове горива за шест возила Министарства, по основу фактура које добављач фактурише на петнаестодневном основу. У складу са потписаним уговором за набавку нафте и нафтних деривата од 24.01.2023. године, уговорна је количина нафте и нафтних деривата у вриједности од 26.268 КМ са ПДВ-ом док је реализована у вриједности од 30.539 КМ, што је за 4.271 КМ више од уговорене вриједности набавке из 2023. годину.

**Расходи за стручне услуге** су исказани у износу од 114.677 КМ, а највећим дијелом односе се на расходе за осигурање возила (9.103 КМ), штампања, графичке обраде, копирања (2.001 КМ), објављивања тендера, огласа и информативних текстова (23.201 КМ), имформиања и медија (5.364 КМ), ревизијске услуге (2.221 КМ), адвокатске услуге (877 КМ), услуге превођења (5.568 КМ), услуге одржавања рачунарских програма (35.481 КМ), одржавања лиценци (5.253 КМ) и остале стручне услуге (25.167 КМ).

**Остали некласификовани расходи** су исказани у износу од 213.091 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 192.413 КМ и на фонду 05 у износу од 20.678 КМ. Односе се на расходе по основу котизације за семинаре, савјетовања и симпозије за (4.317 КМ), бруто накнаде члановима комисија и радних група (120.683 КМ), бруто накнаде по уговору о дјелу (60.211 КМ), репрезентације и поклона (6.834 КМ), пореза и доприноса на терет послодавца и осталих непоменутих расхода (21.046 КМ).

Расходи за бруто накнаде члановима комисија и радних група односе се на бруто накнаде члановима комисије за полагање стручних испита, као и радних група на утврђивању испуњености услова за рад у здравственим и социјалним установама, као и израде закона и подзаконских аката и комисија за жалбе на испуњеност услова за остављање права из социјалне заштите.

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу односе се на накнаде исплаћене за шест извршилаца ангажованих по основу уговора о дјелу и два извршиоца по основу уговора о допунском раду.

Остали непоменути расходи односе се на расходе по основу реализације „Националне стратегије борбе против наркоманије“ (5.278 КМ) и остале непоменуте расходе 86.445 КМ).

**Субвенције** су исказане у износу од 900.000 КМ и у потпуности се односе на субвенције одобрене ЈЗУ Институту за јавно здравство Републике Српске.

**Грантови** су исказани у износу од 68.928.432 КМ, а чине их текући грантови додијељени хуманитарним организацијама и удружењима (748.333 КМ), организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности из средстава игара на срећу (517.721 КМ), непрофитним субјектима у земљи (282.458 КМ), јавним нефинансијским субјектима из области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информисања, здравства и социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (67.379.920 КМ).

Текући грантови хуманитарним организацијама и удружењима су додијељени Црвеном крсту Републике Српске (560.000 КМ), Удружењу родитеља дјеце оболеле од малигних болести „Искра“ – родитељска кућа (48.333 КМ), Удружењу дијализираних, трансплантираних и хроничних бубрежних болесника Републике Српске (34.500 КМ) и Организацији ампутираца „Удас“ Републике Српске (105.500 КМ).

Текући грантови организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности из средстава од игара на срећу додијељени су организацијама, удружењима и савезима из области социјалне заштите према Уредби о критеријумима за утврђивање корисника и начину расподеле средстава од игара на срећу („Службени гласник Републике Српске“, број 111/20 и 12/22), Правилнику о посебним критеријумима и поступку за расподелу средстава од игара на срећу („Службени гласник Републике Српске“, број 19/21) као и одлуци Владе Републике Српске о давању сагласности на план утрошка средстава за 2023 годину. За реализацију пројеката у складу са планираним активностима и утрошка средстава искључиво за намјене за које су средства и одобрена, као и међусобна права, обавезе и одговорности уговорних страна, Министарство је у 2023. години са непрофитним организацијама и удружењима закључило уговоре о додјели средстава текућих грантова из средстава од игара на укупном износу од 517.720 КМ, а највећим дијелом додјељени су Организацији ампутираца Републике Српске „УДАС“ (50.450 КМ), Удружењу дијализираних, трансплантираних и хроничних бубрежних болесника Републике Српске (40.720 КМ), ЈУ Центру за социјални рад Милићи (31.000 КМ), ЈУ Дому за лица са инвалидитетом Приједор (25.000 КМ), Удружењу жена „Осмјех жене“ Лакташи (24.500 КМ) и ЈУ Дому за лица са инвалидитетом Вишеград (15.000 КМ).

Остали текући грантови осталим непрофитним субјектима у земљи додијељени су удружењима од јавног интереса Републике Српске према одлукама Владе Републике Српске и рјешењима министра и то за четири удружења у износу од по 32.500 КМ (Савезу дистрофичара Републике Српске, Савезу глувих и наглувих, Републике Српске, Савезу за ријетке болести Бања Лука и Удружењу за помоћ

лицима са аутизмом „Дјеца свјетлости“ Бања Лука), за два удружења у износу од по 34.792 KM (Савезу слијепих Републике Српске и Савезу параплегичара, обољелих од дјечије парализе и осталих тјелесних инвалида Републике Српске), Савезу удружења за помоћ ментално недовољно развијеним лицима Републике Српске у износу од 54.042 KM и Савезу добровољних давалаца крви Републике Српске у износу од 28.832 KM.

Текући грантови јавним нефинансијским субјектима из области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства и социјалне заштите се односе на текући грант Агенцији за акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите (20.000 KM), текући грант Институту за јавно здравство за финансирање обавезне имунизације (4.380.000 KM) и остале текуће грантове у земљи (62.979.920 KM).

Остали текући грантови у земљи односе се на:

- текући грант Универзитетском клиничком центру Републике Српске Бања Лука - у даљем тексту: УКЦ РС (49.000.000 KM), који је одобрен на основу захтјева УКЦ РС за додјелу средстава гранта за финансирање рада заснованог на програмско-пројектним активностима које се односе на пројекат едукације кадра, ангажман вањских сарадника, набавку опреме, медицинских средстава и лијекова, ради унапређења пружања здравствене заштите, финансијску подршку у периоду поремећаја изазваних кризама рата и пандемије. Наведени пројекат обухвата набавку средстава, лијекова, опреме, измирења обавеза према радницима, вањским сарадницима, односно одржавање текуће ликвидности,
- средства текућих грантова према „Програму измирења обавеза по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у јавним здравственим установама запослених 2021-2026“ (3.299.920 KM). Министарство здравља и социјалне заштите, у име и за рачун здравствених установа је вршило уплату доприноса на основу појединачних рјешења Фонда којим се одобрава уплата доприноса,
- текући грант за јавне здравствене установе у Републици Српској (10.680.000 KM), а односи се на грант јавним здравственим установа у сврху измирења обавеза према добављачима на основу Закључка Владе Републике Српске од 14.12.2023. године. Највећим дијелом средства су додјељена ЈЗУ Болница „Србија“ Источно Сарајево (2.000.000 KM), ЈЗУ Болница „Св.апостол Лука“ Добој (2.000.000 KM), ЈЗУ Болница Невесиње (1.500.000 KM), ЈЗУ Болница Градишка (1.000.000 KM) и ЈЗУ Болница „Др Младен Стојановић“ Приједор (1.000.000 KM).

Измјенама и допунама члана 30. Правилника о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта од 26.10.2021. године, критеријуми, услови и поступак за додјелу средстава гранта не примјењују се на оне субјекте који своје право на додјелу средстава остварују посебним законским и подзаконским прописима или одређеним актима Владе Републике Српске. Поред хуманитарних организација и удружења од јавног интереса, Министарство је укључило и јавне здравствене установе, јавне установе социјалне заштите и остале правне субјекте, сходно члану 30. став (1) тачка (3., 4. и 5.) наведеног правилника.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике су исказане у износу од 15.511.481 KM, од чега на фонду 01 у износу од 7.000.000 KM и на фонду 05 у износу од 8.511.481 KM, а односе се на текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике и дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника.

Дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника су исказани на фонду 01 у износу од 7.000.000 КМ, а односе се на суфинансирање трошкова смјештаја корисника смјештених од стране центара за социјални рад у установама социјалне заштите чији је оснивач Влада Републике Српске (3.488.193 КМ), финансирање дијела трошкова гријања установа социјалне заштите (1.239.000 КМ), изградњу, адаптацију, санацију и опремање јавних установа (1.072.807 КМ) и интервентну помоћ (1.200.000 КМ). У току 2023. године, министар је донио 17 рјешења о додјели средстава за наведене намјене у складу са одредбама члана 133. став (1) тачка д), њ), и), као и члана 137. став (4) Закона о социјалној заштити.

Дознаке које се односе на суфинансирање трошкова смјештаја корисника смјештених од стране центара за социјални рад у установама социјалне заштите чији је оснивач Влада Републике Српске, финансирање дијела трошкова гријања установа социјалне заштите, изградњу, адаптацију, санацију и опремање јавних установа и интервентну помоћ евидентирани су у оквиру позиције дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника, чиме су су дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника више исказане, док су дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (осим установа социјалне заштите) мање исказане за износ од 7.000.000 КМ, што није у складу са чланом 96. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18).

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике на фонду 05 се односе на реализацију годишњег програма “ИПА 3” за 2023. годину и Пакета енергетске подршке Европске уније. Акционим планом за реализацију Пакета енергетске подршке Европске уније за Босну и Херцеговину, додјељена је новчана помоћ сиромашним потрошачима/угроженим домаћинствима за трошкове гријања, а у циљу ублажавања негативних социо-економских утицаја енергетске кризе. У складу са Одлуком о начину реализације пакета енергетске подршке сиромашним потрошачима (“Службени гласник Републике Српске”, број 28/23), Министарство је расписало јавни позив за пријаву лица старијих од 65 година која не остварују лична примања, док су Центри за социјални рад сачинили спискове корисника социјалне помоћи. Министарство је дозначило средства у укупном износу од 8.541.022 КМ корисницима права на новчану помоћ, корисницима права на додатак на дјецу и лицима старијим од 65 година који испуњавају услове прописане наведеном одлуком.

**Препоручује се министру да обезбиједи да се:**

- **мјесечне пријаве пореза по одбитку подносе у складу са чланом 23. став (1) Закона о доприносима и чланом 61. став (4) Закону о порезу на доходак,**
- **дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике класификују у складу са чланом 96. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

#### **6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 37.076.020 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 34.835.316 КМ и на фонду 05 у износу од 2.130.304 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха ауто гума (6.642 КМ), расходе по основу амортизације (89.909 КМ), дате помоћи у природи правним лицима у земљи (36.772.521 КМ) и расходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (206.949 КМ).

Министарство је обрачун трошкова амортизације за 2023. годину вршило према прописаним стопама из Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

Помоћи у природи дате правним лицима у земљи су исказане у износу од 36.772.521 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 34.642.217 КМ и на фонду 05 у износу од 2.130.304 КМ.

Помоћи у природи дате правним лицима у земљи на фонду 01 односе се на пренос имовине (изграђених објеката, медицинске и лабораторијске опреме, превозних средстава, немедицинске опреме и осталих постројења и опреме) у складу са одлукама Владе Републике Српске у укупном износу од 34.642.217 КМ, распоређене јавним здравственим установама и то ЈЗУ Универзитетска болница Фоча у оквиру пројекта „Модернизација ЈЗУ Универзитетска болница Фоча у Фочи – реконструкција, доградња централног објекта “Б” и набавка опреме” у износу од 15.132.156 КМ и пројекта “Завршетка изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника УКЦ РС који је намијењен за амбуланте за специјалистичке прегледе, дијагностичке и терапијске процедуре, оперативне једнодневне процедуре, те његу и терапију болесника кроз дневну болницу“ у износу од 19.510.061 КМ.

Помоћи у природи дате правним лицима у земљи су исказане на фонду 05 у износу од 2.130.304 КМ и у потпуности се односе на пренесену медицинску опрему и медицински материјал, заштитну опрему и средства за дезинфекцију јавним здравственим и социјалним установама у оквиру Пројекта „Covid 19“ према одлукама Владе Републике Српске и то:

- лабораторијску опрему и залихе медицинског и лабораторијског материјала у укупном износу од 250.612 КМ на ЈЗУ Институт за јавно здравство Републике Српске (229.076 КМ) и ЈУ Ветеринарски институт Републике Српске „Др Васо Бутозан“ Бања Лука (21.536 КМ),
- санитетска возила у укупном износу од 1.136.400 КМ (у износу од 113.640 КМ по кориснику) и то за девет домова здравља (Вишеград, Бања Лука, Зворник, „Свети Пантелејмон“ Котор Варош, „Др Младен Стојановић“ Лакташи, Рудо, Угљевик, Бијељина и „Свети Врачеви“ Челинац) и за ЈЗУ Болницу „Србија“ Источно Сарајево,
- рачунарску и комуникациону опрему у износу од 577.692 КМ на ЈЗУ Институт за јавно здравство Републике Српске,
- медицинску опрему у укупном износу од 165.600 КМ на три дома здравља у износу од по 55.200 КМ, и то Костајница, Рогатица и Хан Пијесак.

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти исказани су на фонду 05 у износу од 110.400 КМ, а односе се на пренос власништва над медицинском опремом према Одлуци Владе Републике Српске од 06.07.2023. године у оквиру Пројекта „Covid 19“ на ЈЗУ Дом здравља Србац (55.200 КМ) и Дом здравља Челинац (55.200 КМ).

Расходи обрачунског карактера по основу односа са фондовима обавезног социјалног осигурања су исказани на фонду 01 у износу од 96.549 КМ, а односе се на корекцију потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања по основу рефундација боловања старијег од 12 мјесеци и то од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (3.791 КМ) и ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (95.179 КМ).

### 6.1.2.3. Трансфери

Трансфери између и унутар јединица власти су исказани на фонду 01 у износу од 321.861.025 КМ, а односе се на трансфере између различитих јединица власти и трансфере унутар исте јединице власти.

**Трансфери између различитих јединица власти** су исказани у износу од 321.761.025 КМ, а односе се на трансфере јединицама локалне самоуправе и фондовима обавезног социјалног осигурања.

Трансфери јединицама локалне самоуправе су исказани у износу од 54.074.208 КМ, а односе се на суфинансирање права из социјалне заштите на основу Закона о социјалној заштити, а чине их трансфери дозначени за суфинансирање права на новчану помоћ и додатак за помоћ и његу другог лица (39.718.222 КМ), финансирање права на подршку у изједначавању могућности дјеце и омладине са сметњама у развоју (182.898 КМ), као и суфинансирање личних инвалиднина (14.173.088 КМ) у виду трансфера средстава центрима за социјални рад односно службама социјалне заштите за унапређење положаја лица са инвалидитетом.

Трансфери фондовима обавезног социјалног осигурања Републике Српске су исказани у износу од 267.686.818 КМ, а односе се на трансфере дозначене Фонду здравственог осигурања Републике Српске, ЈУ Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјеце у иностранству и ЈУ Јавном фонду за дјечију заштиту Републике Српске.

*Трансфери Фонду здравственог осигурања Републике Српске* исказани су износу од 227.105.718 КМ, а чине их трансфери средстава у складу са чланом 53. Закона о здравственом осигурању за здравствено осигурање неосигураних лица у Републици Српској (145.900.000 КМ), трансфери који се односе на Споразум о начину плаћања дуга Фонда здравственог осигурања према дијализним центрима у Републици Српској по основу пружања услуга дијализе за пацијенте са дијагнозом поремећаја рада бубрега (9.030.363 КМ, тачка 6.3. извјештаја), трансфери за унапређење услова рада у здравству (1.615.239 КМ), трансфери за вантјелесну оплодњу (3.300.000 КМ) и трансфери за посебан програм лијекова за ријетке болести, специфична обољења и биолошке лијекове за неоонколошка обољења у складу са допуном Закона о здравственом осигурању (67.260.116 КМ).

*Трансфери ЈУ Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјеце у иностранству* исказани су у износу од 581.100 КМ. Прикупљена средства солидарности у складу са чланом 2. Закона о Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјеце у иностранству („Службени гласник Републике Српске“, број 100/17 и 103/17), дозначени су преко Министарства на рачун наведеног фонда.

*Трансфери ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту* Републике Српске исказани су у износу од 40.000.000 КМ, а односе се на недостајућа средства за финансирање права која ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту није успио обезбиједити по основу стопе доприноса за дјечију заштиту у складу са чланом 52. Закона о дјечијој заштити.

**Трансфери унутар исте јединице власти** су исказани у износу од 100.000 КМ, а односе се на трансфер ЈУ Заводу за социјалну заштиту Републике Српске који је основан Одлуком Владе Републике Српске од 01.09.2022. године („Службени гласник Републике Српске“, број 89/22).

### 6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 92.333.217 КМ и то на фонду 01 у износу од 86.229.367 КМ и фонду 05 у износу од 6.103.849 КМ, а чине их издаци за нефинансијску имовину, издаци за финансијску имовину и остали издаци.



**Издаци за нефинансијску имовину** су исказани у износу од 91.470.588 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 85.774.567 КМ и фонду 05 у износу од 5.696.021 КМ, а односе се на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката, за набавку постројења и опреме и залихе материјала, робе и ситног инвентара.

**Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката** су исказани у износу од 89.095.105 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 85.767.925 КМ и фонду 05 у износу од 3.327.180 КМ. Издаци на фонду 01 се односе на издатке по основу достављених привремених ситуација код реализације пројеката "Модернизација ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи" (4.500.335 КМ), "Изградња и опремање намјенског објекта за пружање здравствене заштите обољелим од малигних болести УКЦ РС" (17.522.058 КМ) и „Изградња и опремање новог објекта ЈЗУ Болница Требиње – по принципу кључ у руке“ (26.760.094 КМ), као и плаћање уговорених мјесечних износа (рата) за реализацију пројеката: "Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болнице Источно Сарајево" (9.083.684 КМ), „Завршетак изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника УКЦ РС Бања Лука који је намијењен за кардиохирургију“ (815.660 КМ), „Завршетак изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника УКЦ РС који је намијењен за амбуланте за специјалистичке прегледе“ (555.684 КМ), „Уговора за пројектовање, изградњу и опремање нове ЈЗУ Болнице „Свети апостол Лука“ Добој“ (11.242.540 КМ), "Пројектовање, изградња и опремање новог објекта по систему кључ у руке, изградња паркинга, изградња подстанице мјерних гасова и изградња трафостанице, адаптација и опремање постојећег објекта ЈЗУ Болнице Зворник" (6.918.626 КМ) и „Пројектовање, изградња и опремање објеката за стационарни саобраћај и комерцијалне садржаје предвиђене важећим регулационим планом – Фаза I по принципу кључ у руке, УКЦ РС – гараже“ (8.369.244 КМ).

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката на фонду 05 су исказани у износу од 3.327.180 КМ, а односе се на евидентирање привремених ситуација код реализације пројекта „Пројектовање, реконструкција и опремање Техничког и економског блока (ТЕБ) УКЦ РС – фаза један“ који се финансира средствима Европске инвестиционе банке (ЕИБ).

**Издаци за набавку постројења и опреме** на фонду 05 су исказани у износу од 2.317.139 КМ, а чине их издаци за набавку моторних возила (1.186.400 КМ), ТВ опреме (45.942 КМ), рачунарске мрежне опреме (64.787 КМ), рачунарске опреме (541.205 КМ), медицинске опреме (276.000 КМ) и лабораторијске опреме (202.805 КМ) у оквиру реализације Пројекта „Covid 19“.

**Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара** су исказани у износу од 58.344 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 6.642 КМ и фонду 05 у износу од 51.702 КМ, а односе се на издатке за набавку ситног инвентара и ауто гума на фонду 01, док се издаци на фонду 05 односе на издатке за набавку ситног инвентара (3.895 КМ) и набавку медицинског и лабораторијског материјала (47.807 КМ) у оквиру реализације Пројекта „Covid 19“.

**Издаци за финансијску имовину** су исказани на фонду 01 у износу од 1.000 КМ, а односе се на издатке за уплату оснивачког улога ЈУ Завода за социјалну заштиту Републике Српске у складу са Одлуком Владе Републике Српске од 01.09.2022. године.

**Остали издаци** су исказани у износу од 861.629 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 453.801 КМ и на фонду 05 у износу од 407.828 КМ, а односе се на остале издатке и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти.

**Остали издаци на фонду 01** односе се на издатке по основу разлике улазног и излазног ПДВ-а за закуп пословног простора (33.507 КМ) и по основу датих аванса у земљи који се затварају у наредној години (363.240 КМ).

Остали издаци по основу датих аванса у земљи који се затварају у наредној години се односе на дате авансе извођачу радова код реализације Пројекта "Модернизација ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи" (170.113 КМ) и извођачу радова на Пројекту "Изградња и опремање намјенског објекта за пружање здравствене заштите обољелим од малигних болести УКЦ РС Бања Лука – УКЦ онкологија" (193.127 КМ).

Остали издаци на фонду 05 се односе на издатке по основу улазног ПДВ-а плаћеног по фактурама добављача у оквиру Пројекта „Covid 19“ (405.450 КМ) и у оквиру пројекта „Болнице у Републици Српској“ (330 КМ), као и по основу датих аванса у земљи који се затварају у наредној години у оквиру Пројекта „Covid 19“ (2.047 КМ).

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти су исказани на фонду 01 у износу од 57.054 КМ, а односе се издатке за бруто накнаде плата за породилско одсуство који се рефундирају од ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту (50.134 КМ) и накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (6.920 КМ).

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

На дан 31.12.2023. године, Министарство је исказало стање укупне имовине бруто вриједности од 193.589.079 КМ, исправке вриједности од 1.333.852 КМ и нето вриједности од 192.255.227 КМ, коју чини нефинансијска и финансијска имовина и разграничења. Укупне обавезе и разграничења исказане су у износу од 120.775.571 КМ.

### **6.2.1. Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина исказана у износу бруто вриједности од 187.962.419 КМ, исправке вриједности 1.234.882 КМ и нето вриједности од 186.727.537 КМ, а односи се на произведену сталну имовину, драгоцености, непроизводну сталну имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми.

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

Зграде и објекти су исказани у износу бруто вриједности од 544.970 КМ, исправке вриједности од 91.444 КМ и нето вриједности од 453.526 КМ, а односе се на објекат у Улици Светозара Марковића број 5 у Бањој Луци, који по основу Уговора о коришћењу пословног простора (21.03.2022. године), користи ЈЗУ Завод за стоматологију Републике Српске, без накнаде. У току 2023. године, није било повећања вриједности на овој позицији, а смањење вриједности односило се на обрачун трошкова амортизације у износу 8.175 КМ.

Постројења и опрема су исказани у укупном износу бруто вриједности од 765.738 КМ, исправке вриједности 649.832 КМ и нето вриједности 215.906 КМ. Нето вриједност опреме чине моторна возила (58.343 КМ), канцеларијска опрема (23.557 КМ), комуникациона и рачунарска опрема (133.217 КМ) и грејна, расхладна и заштитна и специјална опрема (788 КМ).

У 2023. години повећана је вриједност опреме по основу куповине у укупном износу од 128.137 КМ (моторних возила 50.000 КМ из средстава Пројекта „Covid 19“, рачунарске мрежне опреме 31.126 КМ и рачунарске опреме 47.011 КМ). Вриједност опреме је смањена по основу Одлуке Владе Републике Српске од 19.10.2023. године о преносу права својине над основним средствима са Министарства на Републичку дирекцију за обнову и изградњу у износу од 21.140 КМ (канцеларијског намјештаја 5.942 КМ и рачунарске опреме 15.198 КМ), без накнаде. По основу отписа вриједност постројења и опреме смањена је у износу од 9.979 КМ, док је по основу обрачунатих трошкова амортизације смањена је у износу од 56.646 КМ.

Инвестициона имовина је исказана у износу бруто вриједности од 1.498.766 КМ, исправке вриједности од 296.948 КМ и нето вриједности од 1.201.818 КМ, а односи се на земљиште (100.860 КМ) и грађевинске објекте (1.048.880 КМ) у улици Вељка Млађеновића (Инцел) дате у закуп Агенцији за лијекове и медицинска средства БиХ, као и на пословни простор у згради МДУ Чајавец (52.078 КМ) који је уступљен на коришћење Институту за мјеритељство Босне и Херцеговине, у складу са уговором о закупу пословног простора од 11.12.2013. године. У току 2023. године није било повећања вриједности инвестиционе имовине, док је смањење вриједности односи на обрачун трошкова амортизације у износу 20.969 КМ.

**Драгоцјености** су исказане у износу од 3.713 КМ бруто и нето вриједности, а односе се на вриједност умјетничких дјела и других драгоцјености.

Непроизведена стална имовина је исказана у износу бруто вриједности од 19.841 КМ, исправке вриједности 7.224 КМ и нето вриједности 12.617 КМ, а односи се на нето вриједност лиценци. У току 2023. године, није било повећања вриједности на овој позицији, а смањење вриједности односило се на обрачун трошкова амортизације у износу 4.120 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми је исказана у вриједности од 184.839.808 КМ, а односи се на вриједност пословних објеката и простора у припреми (159.487.494 КМ), комуникационе и рачунарске опрема (104.885 КМ), медицинске и лабораторијске опреме у припреми (24.310.783 КМ) и осталих постројења и опреме у припреми (936.646 КМ).

Пословни објекти и простори у припреми исказани су у износу од 159.487.494 КМ, а односе се на пројекте изградње ЈЗУ Болнице „Свети апостол Лука” Добој (74.542.327 КМ), УКЦ РС – гараже (34.719.049 КМ), ЈЗУ Болница Требиње (19.508.692 КМ), ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи (505.746 КМ), ЈЗУ Болница Зворник (11.383.154 КМ), малигних болести (15.501.346 КМ) и ЈЗУ УКЦ РС техничко економски блик (3.327.180 КМ).

У току 2023. године Министарство је извршило нова улагања у укупном износу од 71.581.642 КМ и то за реализацију Уговора за пројектовање, изградњу и опремање нове ЈЗУ Болнице “Свети апостол Лука” Добој у износу од 26.922.235 КМ, “Пројектовање, изградња и опремање објеката за стационарни саобраћај и комерцијалне садржаје УКЦ РС – гараже“ у износу од 6.343.486 КМ, “Пројектовање, изградња и опремање новог објекта по систему кључ у руке, изградња паркинга, изградња подстанице мјерних гасова и изградња трафостанице, адаптација и опремање постојећег објекта ЈЗУ Болнице Зворник” у износу од 3.737.464 КМ, “Модернизација ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи” у износу од 750.645 КМ, “Изградња и опремање намјенског објекта за пружање здравствене заштите обољелим од малигних болести УКЦ РС” у износу од 10.878.915 КМ, “Завршетак изградње (унутрашњи радови) и опремање преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника УКЦ РС (Југ 1, Фаза 1 (трећи дио)) у износу од 113.025 КМ, “Пројектовање, изградња и опремањенове ЈЗУ Болница Требиње” по принципу “кључ у руке” у износу од 19.508.692 КМ и УКЦ РС Техничко економски блик (3.327.180 КМ).

Смањење вриједности пословних објеката у припреми извршено је према Одлукама Владе Републике Српске о преносу власништва над пословним објектима, без накнаде у укупном износу од 18.867.157 КМ, и то по пројекту “Модернизација ЈЗУ Универзитетска болница Фоча у Фочи – реконструкција, доградња централног објекта “Б” и набавка опреме” у износу од 6.986.708 КМ и УКЦ РС, по пројекту “Завршетак изградње (унутрашњи радови) и опремање преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника УКЦ РС (Југ 1, Фаза 1 (трећи дио)) у износу од 11.880.449 КМ.

Превозна средства у припреми - У току 2023. године набављено је десет санитарских возила марке Peugeot Boxer са пратећом медицинском опремом у укупном износу од

1.136.400 КМ без ПДВ-а у оквиру „Хитног пројекта Covid 19“ који су одлукама Владе Републике Српске преносени јавним здравственим установама, без накнаде. Исто тако, извршен је пренос једног санитарског возила набављеног у току 2022. године у склопу реализације пројекта "Модернизација ЈЗУ Универзитетска болница Фоча у Фочи – реконструкција, доградња централног објекта "Б" и набавка опреме" у износу од 108.810 КМ.

Комуникациона и рачунарска опрема у припреми је исказана у износу од 104.885 КМ односи се на набављену рачунарску опрему у оквиру пројекта "Пројектовање, изградња и опремање новог објекта по систему кључ у руке, изградња паркинга, изградња подстанице мјерних гасова и изградња трафостанице, адаптација и опремање постојећег објекта ЈЗУ Болнице Зворник".

У току 2023. године извршена је набавка и пренос власништва над рачунарском опремом, без накнаде у укупном износу од 573.797 КМ, по основу реализације Пројекта „Хитни пројекат за Covid 19 за БиХ“ на Институт за јавно здравство Републике Српске.

Медицинска и лабораторијска опрема у припреми је исказана у износу од 24.310.782 КМ, а односи се на набављену медицинску и лабораторијску опрему у оквиру пројекта "Изградња и опремање намјенског објекта за пружање здравствене заштите обољелим од малигних болести УКЦ РС" (3.292.501 КМ), "Модернизација ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи" (1.223.906 КМ), "Пројектовање, изградња и опремање новог објекта по систему кључ у руке, изградња паркинга, изградња подстанице мјерних гасова и изградња трафостанице, адаптација и опремање постојећег објекта ЈЗУ Болнице Зворник" (2.966.509 КМ) и Уговора за пројектовање, изградњу и опремање нове ЈЗУ Болнице "Свети апостол Лука" Добој (16.827.866 КМ).

У току 2023. године Министарство је извршило нова улагања у набавку медицинске и лабораторијске опреме у укупном износу од 25.508.256 КМ и то за реализацију Уговора за пројектовање, изградњу и опремање нове ЈЗУ Болнице "Свети апостол Лука" Добој у износу од 16.827.866 КМ, Пројектовање, изградња и опремање новог објекта по систему кључ у руке, изградња паркинга, изградња подстанице мјерних гасова и изградња трафостанице, адаптација и опремање постојећег објекта ЈЗУ Болнице Зворник" у износу од 2.285.630 КМ, "Модернизација ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи" у износу од 2.623.455 КМ, "Изградња и опремање намјенског објекта за пружање здравствене заштите обољелим од малигних болести УКЦ РС" у износу од 3.292.500 КМ и у оквиру реализације пројекта „Хитни пројекат за Covid 19 за БиХ“ у износу од 478.805 КМ.

Одлуком Владе Републике Српске о преносу својине над лабораторијском опремом у укупном износу од 15.383.317 КМ, извршен је пренос власништва, без накнаде у износу од 186.644 КМ по основу реализације Пројекта „Хитни пројекат за Covid 19 за БиХ“ на Институт за јавно здравство Републике Српске и у износу од 16.160 КМ на ЈУ Ветеринарски институт „Др Васо Бутозан“ Бања Лука ("Службени гласник Републике Српске", број 26/23 и 50/23). Такође, по горе наведеном пројекту, Одлуком Владе Републике Српске о преносу својине над медицинском опремом извршен је пренос власништва, без накнаде медицинске опреме у укупном износу од 276.000 КМ на пет Домова здравља у износу од по 55.200 КМ, и то на ЈЗУ Дом здравља Србац, Костајница, "Свети Врачеви" Челинац, "Др Зоран Митровић" Рогатица и "Др Миленко Наранчић" Хан Пијесак ("Службени гласник Републике Српске" број 65/23). Одлуком Владе Републике Српске о преносу права власништва над медицинском опремом извршен је пренос власништва, без накнаде медицинске и лабораторијске опреме, по пројекту "Модернизација ЈЗУ Универзитетска болница Фоча у Фочи – реконструкција, доградња централног објекта "Б" и набавка опреме" у укупном износу од 7.893.013 КМ ("Службени гласник Републике Српске" број 101/23). Исто тако, Одлуком Владе Републике Српске о преносу права власништва над медицинском опремом извршен

је пренос власништва, без накнаде медицинске и лабораторијске опреме, на УКЦ РС, у оквиру пројекта "Завршетак изградње (унутрашњи радови) и опремање преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника УКЦ РС (Југ 1, Фаза 1 (трећи дио))" у износу од 7.011.500 КМ ("Службени гласник Републике Српске" број 113/23).

Остала постројења и опрема у припреми су исказани у износу од 936.646 КМ, а односе се на набављену осталу опрему у оквиру реализације Уговора за пројектовање, изградњу и опремање нове ЈЗУ Болнице "Свети апостол Лука" Добој (854.688 КМ) и "Пројектовање, изградња и опремање новог објекта по систему кључ у руке, изградња паркинга, изградња подстанице мјерних гасова и изградња трафостанице, адаптација и опремање постојећег објекта ЈЗУ Болнице Зворник" (81.958 КМ).

У току 2023. године извршена је набавка остале опреме у укупном износу од 1.026.509 КМ, по основу реализације пројекта Болнице Добој (854.688 КМ), Болнице Фоча (143.625 КМ) и Болнице Зврник (28.196 КМ), док је смањење извршено у складу са Одлукама Владе Републике Српске о преносу власништва над осталом опремом, без накнаде у укупном износу од 761.736 КМ, на Болницу Фоча (143.625 КМ) и по пројекту "Завршетак изградње (унутрашњи радови) и опремање преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника УКЦ РС" (618.111 КМ).

#### **6.2.2. Финансијска имовина и разграничења**

Финансијска имовина и разграничења са стањем на дан 31.12.2023. године исказани су у износу бруто вриједности од 5.626.660 КМ, исправке вриједности од 98.970 КМ и нето вриједности од 5.527.690 КМ, а чине је дугорочна финансијска имовина и разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења су исказана у износу од 146.001 КМ, а односи се на акције и учешће у капиталу у привредном друштву и осталим домаћим нефинансијским субјектима (26.001 КМ) и дугорочна разграничења (120.000 КМ).

Акције и учешће у капиталу у привредном друштву су исказане у износу од 25.001 КМ, а односе се на учешће у капиталу у затвореном акционарском друштву „TESLA BIOSCIENCE“ а.д. Бања Лука, што представља 25,001% основног капитала друштва у складу са Одлуком Владе Републике Српске о давању сагласности за оснивање од 14.05.2020. године и Уговора о оснивању.

Акције и учешћа у капиталу у осталим домаћим нефинансијским субјектима су исказане у износу од 1.000 КМ, а односе се на уплаћени и уписани оснивачки капитал ЈУ Завод за социјалну заштиту Републике Српске, који основан Одлуком Владе Републике Српске од 01.09.2022. године. Завод је уписан у регистар пословних субјеката код Окружног привредног суда у Бања Луци Рјешењем о регистрацији од 27.12.2023. године.

Одлуком о оснивању од 01.09.2022. године Влада Републике Српске је основала ЈУ Завод за социјалну заштиту. Именовање органа руковођења и управљања Заводом није извршено у року од 90 дана од дана ступања на снагу Одлуке о оснивању, а самим тим није донесен ни Статут. Такође, члан VI Одлуке о оснивању, којим је дефинисана дјелатност Завода, није усклађен са чланом 99. став (2) Закона о социјалној заштити.

Остала дугорочна разграничења су исказана у износу од 120.000 КМ, а односе на Одлуку Владе Републике Српске од 01.07.2021. године о улагању додатног улога у затворено акционарско друштво „TESLA BIOSCIENCE“ а.д. Бања Лука у износу од 120.000 КМ. Скупштина акционара је дана 23.11.2022. године донијела Одлуку о повећању основног капитала, у којој је наведено да акционари сагласно констатују да је дошло до повећања вриједности акција које акционари посједују чиме је повећана вриједност акција које посједује акционар Република Српска. Обзиром да један од акционара није извршио уплату свог дијела капитала, Окружни привредни суд у Бања

Луци није могао извршити упис капитала у судски регистар (како је објелодањено у Образложењима уз Финансијске извјештаје).

**Краткорочна финансијска имовина и разграничења** су исказана у износу бруто вриједности од 5.480.659 КМ, исправке вриједности од 98.970 КМ и нето вриједности од 5.381.689 КМ, а чине је краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између и унутар јединица власти.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 585.651 КМ, а чине их потраживања за продате производе и извршене услуге на фонду 01 (19.217 КМ), потраживања од запослених по основу коришћења мобилних телефона на фонду 01 (70 КМ) и потраживања по основу ПДВ-а на фонду 05 (566.364 КМ).

Потраживања по основу ПДВ-а на фонду 05 чине потраживања по основу ПДВ-а у примљеним фактурама од домаћих добављача у оквиру реализације Пројекта „Covid 19“ (743 КМ) и потраживања по основу реализације „Пројекта болница у Републици Српској“ финансираног од Европске инвестиционе банке (565.621 КМ).

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 4.762.903 КМ на фонду 01, а односе се на краткорочно разграничене расходе у земљи-аванси (4.378.167 КМ), разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (21.496 КМ) и аванси за нефинансијску имовину у земљи (363.240 КМ).

Краткорочно разграничени расходи у земљи-аванси највећим дјелом се односе на евиденцију неоправданог дијела аванса датог за набавку вакцина (4.373.427 КМ) у оквиру Механизма за глобални приступ вакцине за спречавање COVID-19 (COVAX). Министарство је почетком 2023. године сачинило Информацију о статусу реализације уговора о набавци вакцина против COVID-19 ради разматрања приједлога за раскид поменутог уговора о набавци вакцина закљученог између Министарства цивилних послова БиХ и Глобалне алијансе за вакцине (GAVI) и покретања међународног арбитражног поступка. Закључком од 09.02.2023. године, Влада Републике Српске је сагласна да Министарство цивилних послова БиХ изврши једнострано раскид уговора, као и покретање међународног арбитражног поступка уколико се не изврши поврат средстава неоправданог аванса. Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине је 18.09.2023. године од стране GAVI-ја обавјештено о раскиду Уговора о набавци вакцина. Дана 09.10.2023. године Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине је на основу сагласности надлежних министарстава здравља и Одјела за здравство и остале услуге Владе Брчко Дистрикта БиХ, упутило допис GAVI-ју којим је поново затражен поврат цјелокупног износа новца Босне и Херцеговине. GAVI је 15.01.2024. године на рачун Министарства финансија и трезора БиХ извршио поврат новчаног износа за БиХ од 7.464.586 USD, док је задржао износ од 1.615.120 USD на име неподмирених обавеза према произвођачима вакцина, са могућношћу поврата дијела задржаних средстава у случају одобравања рабата од стране произвођача вакцина. Министарство цивилних послова БиХ има обавезу да уз сагласност надлежних министарстава здравља и Одјела за здравство и остале услуге Владе Брчко Дистрикта БиХ, достави Савјету министара БиХ информацију о реализацији и предузетим активностима по уговору о набавци вакцина са GAVI-јет, те приједлог распоdjеле дозначених финансијских средстава у наведеном износу.

Сходно наведеном, краткорочно разграничени расходи (аванси) су више исказани, док су остала краткорочна потраживања мање исказана у износу од 4.373.427 КМ, јер послjе раскида уговора са Глобалном алијансом за вакцине (GAVI), прибављање вакцина није извјесно и краткорочно разграничени расходи по својој суштини представљају краткорочна потраживања сходно члану 68. став (9) и члану 69. став

(1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Остала краткорочна разграничења су исказана у износу од 384.737 КМ, а односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме боловања и родитељског одсуства која се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (21.497 КМ) и аванса за нефинансијску имовину у земљи који се односе на дате авансе извођачима радова на реализацији Пројекта "Модернизација ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи" (170.113 КМ) и Пројекта "Изградња и опремање намјеног објекта за пружање здравствене заштите обољелим од малигних болести УКЦ РС Бања Лука" (193.127 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између и унутар јединица власти исказана у износу бруто вриједности од 132.104 КМ, исправке вриједности од 98.970 КМ и нето вриједности од 33.135 КМ, а односе се на потраживања по основу рефундације накнаде плата из доприноса за здравствену заштиту (10.712 КМ) и дјечију заштиту (10.786 КМ). Корекција потраживања се односи на исправку вриједности потраживања по основу рефундације накнаде плата из доприноса за здравствену заштиту (3.791 КМ) и дјечију заштиту (95.179 КМ). ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске је на дан 31.12.2023. године у цјелини оспорио износ потраживања Министарства.

Министарство у току 2023. године није подносило захтјеве за признавања права за рефундацију накнаде плате и захтјеве за требовање средстава од ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту и Фонда здравственог осигурања Републике Српске, што није у складу са чланом 28. Закона о дјечијој заштити и чланом 85. Закона о обавезном здравственом осигурању.

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата који се не рефундирају су више исказани, док су потраживања по основу накнада плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата која се рефундирају, мање исказана у износу од 32.919 КМ, јер Министарство није подносило захтјеве за признавања права за рефундацију накнаде плата и захтјеве за требовање средстава, што није у складу са чланом 71. и 91. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

**Препоручује се министру да обезбиједи да се:**

- **преиспита и утврди статус позиције осталих дугорочних разграничења по основу донесене одлуке о повећању капитала у затвореном акционарском друштву и у вези с тим донесу одговарајуће одлуке,**
- **остала краткорочна потраживања исказују у складу са чланом 68. став (9) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,**
- **захтјеви за признавања права на рефундацију накнаде плата и захтјеви за требовање средстава подносе ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске и Фонду здравственог осигурања Републике Српске у складу са чланом 28. Закона о дјечијој заштити и чланом 85. Закона о обавезном здравственом осигурању.**

### 6.2.3. Обавезе и разграничења

Укупне обавезе и разграничења исказане су у износу од 120.775.571 КМ и то на фонду 01 у износу од 117.427.959 КМ и фонду 05 у износу од 3.347.612 КМ, које чине дугорочне обавезе и краткорочне обавезе и разграничења.

**Дугорочне обавезе** су исказане у износу од 17.027.945 КМ, а односе се на остале дугорочне обавезе по основу поврата средстава на рачун посебних намјена - *escrow* рачун. Одлуком о коришћењу средстава са рачуна посебних намјена од 25.11.2021. године ("Службени гласник Републике Српске", број 30/11, 24/15, 3/16, 111/16, 5/18, 120/18, 111/19, 126/20, 110/21, 126/22 и 108/23) продужен је рок поврата средстава на рачун посебних намјена до 31.01.2025. године.

**Краткорочне обавезе и разграничења** су исказане у износу од 103.747.626 КМ и то на фонду 01 у износу од 100.400.014 КМ и фонду 05 у износу од 3.347.612 КМ, а односе се на обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за субвенције, грантове, дознаке на име социјалне заштите, краткорочне обавезе и разграничења и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

**Обавезе за лична примања запослених** исказане су у износу од 240.485 КМ, а односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (229.729 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања (10.756 КМ) за децембар 2023. године. До датума за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја за 2023. годину, обавезе за лична примања су измирене у потпуности.

**Обавезе из пословања** исказане су у износу 55.068.152 КМ и то на фонду 01 (51.720.630 КМ) и на фонду 05 (3.347.522 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 9.098.367 КМ, а односе се на обавезе за набавку роба и услуга у земљи (60.233 КМ), за набавку сталних средстава (8.457.303 КМ), према физичким лицима (7.340 КМ), за порезе и доприносе на терет послодавца (4.300 КМ), по основу разлике између обрачунатог и аконтационог ПДВ-а (2.792 КМ) и обавезе на фонду 05 за реализацију пројекта „Болнице у Републици Српској“ који се финансира из средстава Европске инвестиционе банке (566.399 КМ).

Обавезе за набавку сталних средстава у земљи на фонду 01 су исказане у износу од 8.457.303 КМ, а односе се на обавезе из реализације пројекта „Изградња и опремање новог објекта ЈЗУ Болница Требиње“ – по принципу „кључ у руке“ (776.626 КМ), „Пројектовање, изградња и опремање објекта за стационарни саобраћај и комерцијалне садржаје предвиђене важећим регулационим планом – Фаза I УКЦ РС – гараже, по принципу „кључ у руке““ (6.124.132 КМ), "Изградња и опремање новог објекта, реконструкција, адаптација и опремање постојећег објекта ЈЗУ Болнице Зворник" (1.554.710 КМ) и обавезе за набавку роба и услуга за потребе Министарства (1.836 КМ).

Финансирање пројекта "Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болнице Источно Сарајево", пројекта „Завршетак изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника УКЦ РС који је намијењен за кардиохирургију“ и пројекта "Завршетак изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило – Поликлиника УКЦ РС који је намијењен за амбуланте за специјалистичке прегледе“ је завршено у 2023. години.

Пројекат „Пројектовање, изградња и опремање објекта за стационарни саобраћај и комерцијалне садржаје предвиђене важећим регулационим планом – Фаза I по принципу кључ у руке УКЦ РС – гараже“ уговорен је 27.03.2020. године између УКЦ РС и извођача радова у вриједности од 34.871.850 КМ са ПДВ-ом, којим су дефинисани врста, обим и квалитет радова. Министарство је закључило Споразум о финансирању предметног пројекта са УКЦ РС и извођачем радова у којем је преузело обавезу отплате уговорене вриједности према извођачу радова. Између УКЦ РС и извођача радова је 21.11.2020. године закључен Анекс I уговора, док је уз сагласност Владе Републике Српске од 17.08.2023. године закључен је 23.10.2023. године Анекс II уговора којим је измијењена уговорна вриједност и рок за извођење радова.



Уговорна вриједност наведеним анексом износи 41.929.057 КМ са ПДВ-ом, док је рок за завршетак радова продужен до 31.12.2023. године. Анексом III уговора који је закључен 29.12.2023. године рок за завршетак радова продужен је до 31.08.2024. године. Такође, на бази наведених анекса уз сагласност Владе Републике Српске закључен је 13.11.2023. године Анекс I Споразума о финансирању којим је повећана вриједност Уговора о изградњи за износ од 7.057.207 КМ са ПДВ-ом, а плаћање наведеног износа вршит ће се у десет једнаких мјесечних рата почев од 01.09.2024. године.

Пројекат "Пројектовање, изградња и опремање новог објекта по систему кључ у руке, изградња паркинга, изградња подстанице мјерних гасова и изградња трафостанице, адаптација и опремање постојећег објекта ЈЗУ Болнице Зворник" уговорен је 04.06.2020. године у вриједности од 29.190.273 КМ са ПДВ-ом између ЈЗУ Болнице Зворник и извођача радова. Министарство је закључило Споразум о обезбјеђењу финансијских средстава и начину финансирања поменутог пројекта са ЈЗУ Болница Зворник и извођачем радова, у којем преузима обавезу отплате уговорене вриједности према извођачу радова у динамици која је наведена у уговору о реализацији поменутог пројекта. ЈЗУ Болница Зворник је са извођачем радова уз сагласност Владе Републике Српске од 22.12.2023. године, закључила 26.12.2023. године Анекс на Уговор о изградњи и опремању новог објекта, реконструкција, адаптација и опремање постојећег објекта ЈЗУ Болнице Зворник, којим је повећана уговорена вриједност за износ од 7.186.645 КМ са ПДВ-ом. Од наведеног износа ЈЗУ Болница Зворник ће обезбиједити средства у износу од 2.000.000 КМ, док ће се износ од 5.186.645 КМ обезбиједити у буџету Републике Српске за 2024. годину у оквиру Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске. Исплата износа из буџета Министарства ће се вршити од првог наредног мјесеца након доспијећа посљедње рате дефинисане Споразумом о финансирању, тј. од 01.08.2024. године.

Пројекат „Пројектовање, изградња и опремање намјенског објекта за пружање здравствене заштите обољелим од малигнух болести УКЦ РС по принципу кључ у руке“ уговорен је 29.03.2022. године у вриједности од 55.844.044 КМ са ПДВ-ом са роком завршетка радова од 1096 календарских дана од дана потписивања уговора. Уз сагласност Владе Републике Српске, Министарство је закључило Споразум о финансирању од 11.04.2022. године са УКЦ РС и извођачем радова у коме је преузело обавезу отплате уговорене вриједности према извођачу радова.

Уговор за „Пројектовање, изградњу и опремање нове ЈЗУ Болнице Требиње – по принципу кључ у руке“ закључен је 09.02.2023. године између Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске и групе понуђача коју заступа „ХЕРЦ ГРАДЊА“ д.о.о. Билећа у вриједности од 128.448.449 КМ са ПДВ-ом, са роком завршетка радова од 30 мјесеци од дана увођења у посао.

Обавезе из пословања у иностранству су исказане у износу од 45.969.785 КМ, од чега на фонду 01 у износу 43.002.817 КМ се односе на обавезе према извођачу радова на Пројекту „Пројектовање, изградња и опремање ЈЗУ Болнице Свети апостол Лука Добој - по принципу кључ у руке“ уговорен са извођачем радова China Sinopharm International Corporation и Shanxi Construction Investment Group Co.LTD Пекинг, НР Кина у износу од 103.625.400 КМ са ПДВ-ом. Уз сагласност Владе Републике Српске закључен је Анекс уговора од 13.03.2019. године којим је продужен рок за завршетак уговорених обавеза до 30.09.2023. године. Анексом II уговора од 29.09.2023. године рок за завршетак уговорних обавеза продужен је до 30.03.2024. године. Послијеведеног поступка јавне набавке са истом групом извођача радова закључен је 07.02.2024. године Уговор у поступку јавне набавке грађевинских радова на болничким објектима – набавка радова за изградњу просторија Службе интензивне медицине за нехируршке гране и инсталацију централног система снабдијевања CO<sub>2</sub>,

по систему „кључ у руке“ у износу од 878.798 КМ са ПДВ-ом, са роком завршетка радова са 30.03.2024. године и плаћањем по испостављеним ситуацијама.

Обавезе из пословања у иностранству на фонду 05 су исказане у износу од 2.966.968 КМ, а највећим дијелом у износу од 2.946.626 КМ се односе на реализацију пројекта „Пројектовање, реконструкција и опремање Техничког и економског блока (ТЕБ) УКЦ РС – фаза 1“ финансираног од стране Европске инвестиционе банке (ЕИБ) у складу са потписаним уговором од 05.12.2022. године са уговореном цијеном од 14.950.000 еура, односно 29.239.658 КМ, док се износ ПДВ-а финансира из средстава буџета. Споразум о реализацији наведеног пројекта закључен је 13.08.2021. године између Министарства и УКЦ РС, којим су дефинисане обавезе и одговорности споразумних страна код реализације пројекта, док је Анексом I који је закључен 05.07.2023. године измјењена тачка 11. члана 4. наведеног споразума, којом је дефинисано да ће трошкове урбанистичко техничких услова, локацијских услова, ревизије техничке докуманзације, грађевинске дозволе, енергетске сертификате и употребну дозволу, плаћати УКЦ РС из властитих средстава. Извођач радова на предметном пројекту је предузеће VAMED Standorten wicklung und Engineering GmbH Беч. У току 2023. године нису вршена плаћања по наведеном пројекту.

До датума за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја за 2023. годину, обавезе из пословања су измирене у износу од 1.188.707 КМ.

**Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите** су исказане у износу од 13.875.136 КМ, а односе се на обавезе за грантове и обавезе на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике.

**Обавезе за грантове** су исказане у износу од 12.720.181 КМ, а односе се на обавезе према установама социјалне заштите у складу са Законом о играма на срећу (517.720 КМ), обавезе у складу са Програмом измирења обавеза по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање запослених у јавним здравственим установама 2021-2026. година (218.294 КМ), јавним здравственим установама Институту за јавно здравство (1.000.000 КМ), болницама Бијељина (300.000 КМ) Источно Сарајево (2.000.000 КМ), Градишка (1.000.000 КМ), Добој (2.000.000 КМ), Невесиње (1.500.00 КМ), Приједор (1.000.000 КМ), Фоча (700.000 КМ), Требиње, (300.000 КМ), Зворник (300.000 КМ), Мљечаница (300.000 КМ), Институту Зотовић (500.000 КМ), Специјалној болници Модрича (400.000 КМ) и Соколац (300.000 КМ), Дому здравља Градишка (80.000 КМ) и непрофитним организацијама и удружењима из области здравства (304.167 КМ).

**Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике** исказане у износу од 1.154.955 КМ односе се на обавезе према седам социјалних установама које се финансирају из буџета Републике.

До датума за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја за 2023. годину, обавезе за грантове и дознаке које се исплаћују на име социјалне заштите су измирене у износу од 9.627.318 КМ.

**Краткорочна резервисања и разграничења** су исказана у износу д 383.245 КМ, а односе се на краткорочно разграничене расходе по основу осигурања запослених на фонду 01 (2.692 КМ) и остала краткорочна разграничења по основу ретенције на основу испостављених привремених ситуација на фонду 05 (380.554 КМ) код реализације пројекта „Пројектовање, реконструкција и опремање Техничког и економског блока (ТЕБ) УКЦ РС – Фаза 1“ и Уговорног споразума закљученог 05.12.2022. године са извођачем радова VAMED Standortentwicklung und Engineering GmbH, Беч, Аустрија, финансираног од стране Европске инвестиционе банке (ЕИБ) у износу од 14.950.000 еура, односно 29.239.658 КМ, док се износ ПДВ-а финансира из средстава буџета.

**Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти** у потпуности су исказани на фонду 01 у износу од 34.180.607 КМ, а односе се на краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти су исказане у износу од 34.080.607 КМ, а односе се на обавезе по основу трансфера ЈУ Јавном фонду за дјечију заштиту (3.333.333 КМ), Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству (145.275 КМ), трансфера јединицама локалне самоуправе по основу социјалних давања, туђе његе и помоћи другог лица, подршке у изједначавању могућности дјете и омладине са сметњама у развоју и личне инвалидине (4.696.475 КМ) и обавеза за трансфере Фонду здравственог осигурања (25.905.425 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти су исказане у износу од 100.000 КМ, а односе се на трансфер Јавној установи Завод за социјалну заштиту Републике Српске (тачка 6.2.2. извјештаја).

До датума за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја за 2023. годину, краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти су измирене у износу од 33.983.757 КМ.

#### **6.2.4. Властити извори**

У Министарству није било пословних догађаја који би захтијевали евидентирање на позицији властитих извора.

#### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Позиције ванбилансне активе и пасиве су исказане у износу од по 29.989.333 КМ, а односе се на вриједност примљених банкарских гаранција и осталу ванбилансну активу и пасиву.

Гаранције су исказане у износу од 14.938.728 КМ односе се на вриједност гаранције за добро извршење посла по основу реализације „Уговора за пројектовање, изградњу и опремање нове ЈЗУ Болнице 'Свети апостол Лука' Добој“ од China Sinopharm International Corporation Пекинг, НР Кина (7.253.778 КМ) и вриједност примљене гаранције по основу реализације уговора „Пројектовање, изградња и опремањенове ЈЗУ Болнице Требиње – по принципу „кључ у руке“ од групе понуђача чији је носилац групе Херц градња д.о.о. Билећа (7.684.950 КМ).

Остала ванбилансна актива/пасива у износу од 15.050.605 КМ односи се на обавезе по основу закљученог Споразума о начину плаћања дуга из 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 „Fresenius Medical Care“ GmbH, СР Њемачка и „International Dialysis Centers BV“ Холандија са својим дијализним центрима у Шамцу и Бањој Луци као и Протокола о реализацији наведеног споразума закљученог 2017. године.

#### **6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

У Образложењима уз финансијске извјештаје за 2023. годину, као и писаној информацији достављеној од стране Министарства, наведено је да је током 2023. године против Министарства вођен 71 управни спор и један тужбени захтјев за рефундацију трошкова поравнања у износу од 45.000 КМ, што може утицати на потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе. Од 71 управног спора на дан 31.12.2023. године окончана су 44 управна спора. Управни спорови који су покренути против управних аката Министарства немају вриједност осим трошкова судских

поступака који у зависности од пресуде падају на терет стране која изгуби спор. Како се наводи у Образложењима, Министарство није имало спорова које је води против трећих лица.

#### **6.5. Образложења уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје за 2023. годину сачињена су писана Образложења 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.

Ревизијски тим

Раде Кукић, с.р.

Горан Ћетојевић, с.р.