



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite
Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2023. godine**

Broj: RV012-24

Banja Luka, 18.04.2024. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	10
	6. Finansijski izvještaji	10
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	11
	6.1.1. Prihodi i primici.....	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	20
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	20
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	23
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	25
	6.2.4. Vlastiti izvori.....	28
	6.3. Vanbilansna evidencija	28
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	29
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	29

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2023. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine; prihode, primitke, rashode i izdatke, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2023. godinu.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2. ovog Izvještaja:

Kratkoročno razgraničeni rashodi (avansi) su više iskazani, dok su ostala kratkoročna potraživanja manje iskazana za iznos od 4.373.427 KM, jer poslije raskida ugovora sa Globalnom alijansom za vakcine (GAVI), nije izvršen prenos avansa odnosno kratkoročno razgraničenih rashoda na kratkoročna potraživanja u skladu sa članom 68. stav (9) i članom 69. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koji se ne refundiraju su više iskazani, dok su potraživanja po osnovu naknada plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koja se refundiraju, manje iskazana u iznosu od 32.919 KM, jer Ministarstvo nije

podnosilo zahtjeve za priznavanja prava za refundaciju naknade plata i zahtjeve za trebovanje sredstava, što nije u skladu sa članom 71. i 91. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 18.04.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za 2023. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za 2023. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Ugovor o djelu zaključen za poslove organizacije sortiranja akata i obrađivanje i unapređenje poslovanja arhivske djelatnosti u svrhu pripreme arhivske građe za preseljenje arhive, nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu, jer navedeni poslovi predstavljaju redovnu, odnosno osnovnu djelatnost Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske.

Na naknade članovima komisija uspostavljenih u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti Ministarstvo nije obračunavalo pripadajući porez i doprinose kako je propisano članom 3. stav (1) tačka 7. i 4., stav (3) i 52. Zakona o porezu na dohodak i članom 10. Zakona o dorinosima.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

U toku 2023. godine nisu redovno podnošene mjesečne poreske prijave poreza po odbitku, što nije u skladu sa članom 23. stav (1) Zakona o doprinosima i članom 61. stav (4) Zakona o porezu na dohodak.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.2. ovog Izvještaja:

Odlukom o osnivanju od 01.09.2022. godine Vlada Republike Srpske je osnovala JU Zavod za socijalnu zaštitu. Imenovanje organa rukovođenja i upravljanja Zavodom nije izvršeno u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Odluke o osnivanju, a samim tim nije donesen ni Statut. Takođe, član VI Odluke o osnivanju, kojim je definisana djelatnost Zavoda, nije usklađen sa članom 99. stav (2) Zakona o socijalnoj zaštiti.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, ministar je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske.

Banja Luka, 18.04.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) uspostavi analitička evidencija prihoda od pružanja javnih usluga po vrstama i da se vrši praćenje naplate istih, kako je propisano članom 27. stav (1) Zakona o trezoru,
- 2) doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike klasifikuju u skladu sa članom 96. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 3) ostala kratkoročna potraživanja iskazuju u skladu sa članom 68. stav (9) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima,
- 2) ugovori o djelu zaključuju za poslove koji nisu sistematizovani i koji su van djelatnosti poslodavca, shodno članu 205. Zakona o radu,
- 3) vrši obračun poreza i doprinosa na naknade članovima komisija u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 7., 4. stav (3) i 52. Zakona o porezu na dohodak i članom 10. Zakona o doprinosima,
- 4) intenziviraju aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole koji se odnose na sačinjavanje godišnjih izvještaja i uspostavljanja knjige poslovnih procesa, kao i registra rizika, prema odredbama člana 21. stav (5) i člana 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- 5) javne nabavke provode u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama,
- 6) preispita i utvrdi status pozicije ostalih dugoročnih razgraničenja po osnovu donesene odluke o povećanju kapitala u zatvorenom akcionarskom društvu i u vezi s tim donesu odgovarajuće odluke,
- 7) zahtjevi za priznavanja prava za refundaciju naknade plata i zahtjevi za trebovanje sredstava podnose JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske i Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u skladu sa članom 28. Zakona o dječijoj zaštiti i članom 85. Zakona o obaveznom zdravstvenom osiguranju,
- 8) mjesečne prijave poreza po odbitku podnose u skladu sa članom 23. stav (1) Zakona o doprinosima i članom 61. stav (4) Zakona o porezu na dohodak.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o izvršenju budžeta za 2023. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2023. godinu i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2023. godinu,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, članovi 4. i 9.-11.,
- Zakon o zdravstvenom osiguranju,
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti,
- Zakon o socijalnoj zaštiti,
- Zakon o dječijoj zaštiti,
- Zakon o radu, članovi 39. i 205.,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o državnim službenicima, član 50.,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave u Republici Srpskoj,
- Zakon o porezu na dohodak, Glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27.,
- Zakon o privrednim društvima,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru,
- Odluka o naknadi članovima komisije za polaganje stručnih ispita,
- Uredba o korisnicima, uslovima, načinima i postupcima dodjele novčanih sredstava, robe i usluga u okviru Hitnog projekta Covid 19 za BiH u Republici Srpskoj,
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave,
- Pravilnik o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta,
- Pravilnik o posebnim kriterijumima i postupku za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske,

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) kao organ izvršne vlasti obavlja upravne i druge stručne poslove definisane članom 21. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/18, 111/21, 15/22, 56/22 i 132/22), koji se odnose na promociju, unapređenje, kontrolu i zaštitu zdravlja stanovništva, javnog zdravstva, zdravstvene zaštite, zdravstvenog sistema, farmacije, socijalne, porodične i dječije zaštite kroz praćenje savremenih dostignuća u razvoju javnog zdravstva u svijetu s ciljem razvoja javnog zdravstva u Republici, harmonizaciju i ispunjavanje uslova u procesu Evropskih integracija u oblasti javnog zdravstva, saradnju sa vladinim i nevladinim institucijama i organizacijama, privatnim fondacijama i zajednicom u oblasti javnog zdravstva, podsticanje i održavanje međunarodne saradnje, pripremu, sprovođenje i procjenu rezultata primjene zdravstvenih politika i zdravstvenih strategija, planova i programa, obavljanje normativnih poslova i upravnih postupaka iz svoje nadležnosti, utvrđivanje ispunjenosti uslova u pogledu kadra, prostora i opreme za početak rada zdravstvenih i socijalnih ustanova, unapređenje sistema kvaliteta zdravstvene zaštite, organizaciju zdravstvenog sistema, nadzor nad radom zdravstvenih ustanova, planiranje i primjenu zdravstvenih tehnologija u zdravstvenim ustanovama, obavljanje studijsko-analitičkih poslova u vezi sa primjenom novih koncepata i modela organizacije zdravstvene zaštite koji su sprovedeni i zemljama EU, pripremu detaljne projektne dokumentacije u skladu sa najboljim praksama EU i Svetske banke i UN organizacija kao i druge stručne poslove.

Djelokrug rada i aktivnosti Ministarstva, pored Zakona o republičkoj upravi, definisani su Zakonom o zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16, 110/16, 94/19 i 44/20), Zakonom o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 57/22), Zakonom o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 i 36/22) i Zakonom o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17, 122/18 i 107/19 i 119/21).

U nadležnosti Ministarstva su zdravstvene ustanove čiji je osnivač Republika Srpska i to bolnice, klinički centri, Zavod za medicinu rada i sporta, Zavod za sudsku medicinu, Zavod za forenzičku psihijatriju, Zavod za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, Zavod za stomatologiju, Zavod za transfuzijsku medicinu, Zavod za socijalnu zaštitu, Institut za javno zdravstvo, Banka biološkog materijala i Banka matičnih ćelija.

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

Finansiranje Ministarstva se vrši iz budžeta Republike, a svoje finansijsko poslovanje obavlja putem sistema jedinstvenog računa trezora čija je Glavna knjiga sastavni dio Glavne knjige trezora Republike Srpske.

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

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstvo je dostavilo primjedbe u vidu komentara koje nemaju uticaj na nalaze revizije, preporuke i dato mišljenje. Uz konačan izvještaj dostavljen je i odgovor na dostavljene primjedbe.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italic slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je u revizijskom izvještaju Ministarstva za 2022. godinu (RV012-23 od 16.05.2023. godine) dala dvije preporuke za usklađenost.

Ministarstvo je sačinilo odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju, kako je predviđeno članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14).

Od dvije date preporuke, Ministarstvo jednu preporuku nije provelo, dok je jednu djelimično provelo. Preporuka koja se odnosila na prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla nije provedena, dok je preporuka koja se odnosila na uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole djelimično provedena (tačka 3. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 6/20, 29/21 i 31/22) sistematizovana su 74 radna mjesta sa 87 izvršilaca (ministra, šefa Kabineta, savjetnika ministra, 42 radna mjesta državnih službenika i 29 radnih mjesta namještenika). Na dan 31.12.2023. godine u Ministarstvu je zaposleno 75 izvršilaca, od čega 71 izvršilac na neodređeno vrijeme, jedan izvršilac na određeno vrijeme po osnovu povećanog obima posla, tri imenovana lica i jedan pripravnik.

Ministarstvo je u toku 2023. godine zbog povećanog obima posla angažovalo tri izvršioca po ugovoru na određeno vrijeme duže od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16).

U toku 2023. godine Ministarstvo je zaključilo šest ugovora o djelu. Ugovor o djelu zaključen za poslove organizacije sortiranja akata i obrađivanje i unapređenje poslovanja arhivske djelatnosti u svrhu pripreme arhivske građe za preseljenje arhive, nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 01/16, 66/18, 91/21 i 119/21), jer navedeni poslovi predstavljaju redovnu djelatnost Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske.

Ministar je rješenjem o imenovanju drugostepene stručne komisije imenovao stalne članove Drugostepene stručne komisije za utvrđivanje sposobnosti lica u postupku ostvarivanja prava iz socijalne zaštite i utvrđivanju funkcionalnog stanja korisnika, kojima je isplaćivana naknada. Na prethodne novčane naknade Ministarstvo nije obračunavalo pripadajući porez i doprinose kako je propisano članom 3. stav (1) tačka 7. i 4., stav (3) i 52. Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21 i 56/22) i članom 10. Zakona o dorinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17, 112/19, 49/21, 119/21, 56/22 i 132/22).

U skladu sa Rješenjem o imenovanju komisije za popis i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja popisa nisu utvrđene neusklađenosti sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21).

Odjeljenje za internu reviziju kao posebna organizaciona jedinica Ministarstva sačinilo je izvještaje interne revizije o provedenim revizijama odabranih procesa prema strateškom planu i godišnjem planu za 2023. godinu.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22), Ministarstvo je sačinilo polugodišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu sa priložima, dok godišnji izvještaj nije sačinjen. U toku 2023. godine, vođene su aktivnosti na definisanju ključnih poslovnih procesa i uspostavljanju knjige poslovnih procesa kao i identifikovanju i procjeni rizika prema članu 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), koje nisu okončane.

Na osnovu dostavljenih zahtjeva javnih zdravstvenih, socijalnih i drugih ustanova o potrebnim radovima, medicinskim sredstvima i tekućim troškovima, Ministarstvo je sačinjavalo informacije za Upravni odbor Kompenzacionog fonda, koji je donosio konačne odluke o dodjeli sredstava istim. Isplate sredstava po navedenom osnovu evidentirane su na organizacionom kodu Kompenzacionog fonda. Upravni odbor Kompenzacionog fonda Republike Srpske odobrio je sredstva za dva korisnika u ukupnom iznosu od 557.000 KM.

Shodno gore navedenom, kao i u tačkama 6.1.2.1. i 6.2.2. izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbjedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- ***prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima,***
- ***ugovori o djelu zaključuju za poslove koji nisu sistematizovani i koji su van djelatnosti poslodavca, shodno članu 205. Zakona o radu,***
- ***vrši obračun poreza i doprinosa na naknade članovima komisija u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 7., 4. stav (3) i 52. Zakona o porezu na dohodak i članom 10. Zakona o doprinosima,***
- ***intenziviraju aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole koji se odnose na sačinjavanje godišnjih izvještaja i uspostavljanja knjige poslovnih procesa, kao i registra rizika, prema odredbama člana 21. stav (5) i člana 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole.***

4. Nabavke

Planom i Izmjenama plana javnih nabavki za 2023. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 980.588 KM bez poreza na dodatu vrijednost, od čega nabavka radova u iznosu od 751.110 KM, roba u iznosu od 81.756 KM i usluga u iznosu od 147.722 KM. Planom javnih nabavki planirano je provođenje 28 postupaka javnih nabavki.

Prema Izvještaju o realizaciji javnih nabavki za 2023. godinu provedena su 22 postupka javnih nabavki (pet konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda u iznosu od 84.276 KM i 17 direktnih sporazuma u iznosu od 75.139 KM) i zaključeni ugovori u vrijednosti od 159.415 KM.

Na osnovu Izvještaja o realizaciji planiranih javnih nabavki planirana javna nabavka građevinskih radova na bolničkim objektima u iznosu od 821.173 KM je započeta u 2023. godini, a okončana u februaru 2024. godine. Ugovor o nabavci građevinskih radova na bolničkim objektima – nabavka radova na izgradnji prostorija Službe intenzivne medicine za neurohirurške grane i instalacija centralnog sistema snabdijevanja CO2 po sistemu „ključ u ruke“ je zaključen 07.02.2024. godine, dok su sredstva za realizaciju ugovora obezbjeđena Rebalansom budžeta Republike Srpske za 2023. godinu u okviru Ministarstva, a ugovoreno je da se plaćanje izvrši u cjelosti nakon ispostavljanja okončane situacije.

Revizijskim ispitivanjima je obuhvaćeno devet postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti od 75.106 KM ili 47% od ukupno realizovanih postupaka javnih nabavki, a koji se odnose na dva konkurentna zahtjeva u ukupnom iznosu od 38.581 KM, nabavka naftnih derivata (22.451 KM) i nabavka potrošnog materijala za računarsku opremu (16.130 KM) i sedam direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 36.525 KM, a koji se odnose na nabavku usluga održavanja informacionog sistema „E notes“ (5.100 KM), auto guma (5.498 KM), usluga organizacije događaja (5.950 KM), promotivnog i obavjesnog materijala (5.970 KM), usluga povezanih sa odnosima sa javnošću (6.000 KM), novogodišnjih paketića (2.021 KM) i usluga kolektivnog sistematskog pregleda radnika (5.986 KM).

Revizijskim ispitivanjem, utvrđeno je da je nakon isporučene ugovorene količine, Ministarstvo nabavilo goriva u iznosu od 4.271 KM bez provođenja propisane procedure javne nabavke, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se javne nabavke provode u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Pripremu i izradu budžetskog zahtjeva za 2023. godinu, Ministarstvo je vršilo u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2023. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/22), Ministarstvu je odobren budžetski okvir u iznosu od 448.556.600 KM.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/23), Ministarstvu je odobren budžetski okvir u iznosu od 498.841.900 KM i to za rashode za lična primanja zaposlenih (2.756.700 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (571.300 KM), subvencije (900.000 KM), grantove (74.353.300 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike (7.000.000 KM), transfere između različitih jedinica vlasti (325.886.400 KM), transfere unutar iste jedinice vlasti (573.900 KM), izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (86.638.300 KM), izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara (7.000 KM), ostale izdatke (35.000 KM) i izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (120.000 KM).

Poslije usvajanja Rebalansa budžeta Republike Srpske u okviru budžetskog korisnika izvršeno je sedamnaest realokacija sredstava u ukupnom iznosu od 1.360.245 KM, od čega je rješenjima ministra provedeno 14 realokacija u iznosu od 989.173 KM, dok su tri realokacije provedene rješenjima Vlade Republike Srpske u ukupnom iznosu od 371.072 KM, u skladu sa članom 8. stav (1. i 2.) Zakona o izvršenju budžeta za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/22 i 99/23). Osim toga, rješenjima Vlade Republike Srpske poslije usvajanja Rebalansa budžeta Republike Srpske izvršene su realokacije sredstava sa drugih budžetskih korisnika na Ministarstvo u ukupnom iznosu od 525.440 KM, dok su sa Ministarstva na druge budžetske korisnike realocirana sredstva u iznosu od 105.900 KM, u skladu sa članom 13. stav (1. i 3.) Zakona o izvršenju budžeta za 2023. godinu.

Revizijskim ispitivanjima nisu utvrđene neusklađenosti sa regulativom koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17 i 17/22) vrši izvještavanje na nivou Ministarstva. Ministarstvo je sačinilo propisane obrasce godišnjih izvještaja Obrazac 2.01 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka

iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 4a-Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

Ministarstvo je provodilo aktivnosti na realizaciji Projekta „Hitni projekat Covid 19 za BiH“ (u daljem tekstu: Projekat „Covid 19“) finansiranog iz kreditnih sredstava Međunarodne investicione banke za obnovu i razvoj (IBRD) u periodu od 30.06.2020. godine do završetka projekta tj. do 30.06.2023. godine u ukupnom iznosu od 13.240.100 eura, odnosno 25.895.385 KM. Za realizaciju Projekta „Bolnice u Republici Srpskoj“ finansiranog iz kreditnih sredstava Evropske investicione banke (EIB) produžen je rok povlačenja kreditnih sredstava do 31.12.2023. godine. Cjelokupna evidencija transakcija navedenih projekata vrši se u okviru posebnog finansijskog softvera „Financijal Management System“ (FMS) u skladu sa pravilima i procedurama Svjetske banke. Pored ovih evidencija, sve transakcije vezane za prilive i odlive novčanih sredstava u realizaciji navedenog projekta, iskazane su u SUFI sistemu u okviru fonda 05.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Ministarstvo je za 2023. godinu iskazalo ukupne prihode (osim obračunskih) i primitke u iznosu od 6.684.846 KM (fond 01) koji se u skladu sa propisima ne planiraju na nivou budžetskog korisnika, a rashode (osim obračunskih) i izdatke u iznosu od 488.106.801 KM, što je za 10.675.099 KM ili za 2% niže u odnosu na odobreni budžetski okvir rebalansom budžeta (tačka 5. izvještaja). Na pojedinim pozicijama na kojima je izvršenje veće od odobrenog budžetskog okvira rebalansom budžeta, izvršene su dozvoljene realokacije.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupne prihode i primitke čine neporeski prihodi, prihodi obračunskog karaktera, i primici.

Prihodi su iskazani u iznosu od 1.368.771 KM, a čine ih neporeski prihodi i prihodi obračunskog karaktera.

6.1.1.1. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi su iskazani na fondu 01 u iznosu od 1.351.063 KM, a čine ih prihodi od zakupa i rente, prihodi od pružanja javnih usluga i ostali neporeski prihodi.

Prihodi od zakupa i rente su iskazani u iznosu od 197.100 KM, a odnose se na prihode od izdavanja u zakup prostorija Agenciji za lijekove i medicinska sredstva BiH u Ulici Veljka Mladenovića bb, Banja Luka prema zaključenom Ugovoru o zakupu poslovnog prostora od 19.03.2015. godine i Aneksa Ugovora od 23.05.2018. i 27.12.2023. godine.

Prihodi od pružanja javnih usluga su iskazani u iznosu od 1.152.916 KM, a odnose se na prihode od izdavanja uvjerenja za utvrđivanje uslova za rad u zdravstvenim ustanovama, ispunjenosti uslova za osnivanje ustanova socijalne zaštite i obavljanje usluga socijalne zaštite, kao i od naknada za polaganje stručnih ispita. Navedeni prihodi uplaćuju se na račun javnih prihoda trezora Republike i raspodjeljuju se u sistemu raspodjele javnih prihoda (RAS) na organizacioni kod Ministarstva. Ministarstvo nije uspostavilo analitičke evidencije prihoda od pružanja javnih usluga i ne vrši praćenje naplate prihoda po vrstama, kako je propisano članom 27. stav (1) Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15).

Ostali neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 1.046 KM, a odnose se na uplate prekoračenja ograničenja troškova korišćenja mobilnih telefona, koji se obustavljaju od plata zaposlenih u Ministarstvu.

Preporučuje se ministru da obezbjedi da se uspostavi analitička evidencija prihoda od pružanja javnih usluga po vrstama i da se vrši praćenje naplate istih, kako je propisano članom 27. stav (1) Zakona o trezoru.

6.1.1.2. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 15.706 KM, a odnose se na prihode po osnovu usklađivanja vrijednosti nefinansijske imovine.

6.1.1.3. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 5.821.698 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 5.333.784 KM i fondu 05 u iznosu od 487.915 KM, a odnose se primitke po osnovu poreza na dodatu vrijednost, po osnovu avansa i na ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost su iskazani u ukupnom iznosu od 521.422 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 33.507 KM i fondu 05 u iznosu od 487.915 KM.

Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost na fondu 01 odnose se na povrat PDV-a obračunatog u izlaznim fakturama po osnovu zakupa poslovnih prostorija od strane Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH u ulici Veljka Mladenovića, Banja Luka.

Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost na fondu 05 odnose se na primitke po osnovu razlike ulaznog i izlaznog poreza na dodatu vrijednost koji se naplaćuju od Uprave za indirektno oporezivanje BiH, po osnovu realizacije Projekta „Covid 19“ (483.596 KM), koji se finansira iz kreditnih sredstava Međunarodne banke za obnovu i razvoj (IBRD) i Projekta „Bolnica u Republici Srpskoj“ (4.319 KM), koji se finansira iz sredstava Evropske investicione banke (EIB), a koji su oslobođeni od plaćanja PDV-a u skladu sa članom 29. stav (1) tačka 4) Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Službeni glasnik BiH“ broj 9/05, 35/05, 100/08, 33/17, 46/23 i 80/23).

Primici po osnovu avansa su iskazani u iznosu od 5.298.274 KM na fondu 01, a odnose se na imputirane primitke po osnovu zatvorenih avansa na kraju 2023. godine u okviru projekta „Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči“ (985.659 KM) i „Projekta izgradnje i opremanja namjenskog objekta za pružanje zdravstvene zaštite oboljelim od malignih bolesti Univerzitetskog kliničkog centra Republike Srpske – UKC onkologija“ (4.312.615 KM).

Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazani u iznosu od 2.002 KM na fondu 01, a odnose se na uplaćene refundacije naknada plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje, za bolovanje preko 30 dana od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 539.907.038 KM i to na fondu 01 u iznosu od 523.002.118 KM i fondu 05 u iznosu od 16.904.920 KM, a odnose se na tekuće rashode, rashode obračunskog karaktera, transfere između i unutar jedinica vlasti i izdatke.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi su iskazani u iznosu od 88.636.776 KM i to na fondu 01 u iznosu od 80.076.409 KM i fondu 05 u iznosu od 8.560.367 KM, a čine ih rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga, subvencije, grantovi, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike i rashodi po sudskim rješenjima.

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u ukupnom iznosu od 2.795.931 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 2.794.761 KM i na fondu 05 u iznosu od 1.170 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, rashode za naknade plata zaposlenih za vrijeme

bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći-bruto.

Rashodi za bruto plate zaposlenih su iskazani u iznosu od 2.542.968 KM, a odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (1.531.750 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (89.672 KM), porez na dohodak (129.862 KM) i zbirne doprinose na platu (791.684 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja po osnovu rada su iskazani u iznosu od 95.573 KM, a odnose se na rashode za naknade prevoza na posao i sa posla (57.170 KM), ostale naknade za prevoz i smještaj (2.358 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (11.184 KM) i inostranstvu (6.610 KM), rashode za penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (16.680 KM) i porez i zbirne doprinose na naknade (1.571 KM).

Rashode za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata su iskazani u iznosu od 139.285 KM, a odnose se na rashode za naknadu plata koje se ne refundiraju (91.395 KM) i rashodi za poreze i doprinose na naknadu plata koje se ne refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (47.890 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) su iskazani u iznosu od 18.105 KM, a odnose se na novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (6.318 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (6.352 KM), novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (4.690 KM) i poreze i doprinose na navedene naknade (745 KM).

Ministarstvo u toku 2023. godine nije redovno podnosilo mjesečne poreske prijave poreza po odbitku, što nije u skladu sa članom 23. stav (1) Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17, 112/19, 49/21, 119/21, 56/22, 132/22, 112/23) i članom 61. stav (4) Zakonu o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21, 56/22, 112/23).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 500.012 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 452.296 KM i na fondu 05 u iznosu od 47.715 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i ostalih neklasifikovanih rashoda.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su iskazani u iznosu od 55.713 KM, a odnose se na usluge korišćenja fiksnog telefona (8.468 KM), usluge korišćenja mobilnog telefona (6.065 KM) i poštanske usluge (41.180 KM). Rashodi fiksnog telefona evidentirani su na osnovu knjižnih obavjesti Službe zajedničkih poslova.

Rashodi mobilnih telefona evidentirani su u iznosu računa mobilnog operatera za pružene usluge M:tela, dok se ostvarena potrošnja iznad ograničenja refundira putem obustava od plate zaposlenih. Rješenjem o utvrđivanju korisnika VPN grupe Ministarstva od 24.11.2022. godine, ministar je utvrdio broj korisnika VPN grupe po radnim mjestima, u skladu sa Smjernicama za primjenu Zaključka o izmjeni Zaključka Vlade Republike Srpske od 26.03.2013. godine.

Rashodi za režijski materijal su iskazani u iznosu od 45.504 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 39.564 KM i na fondu 05 u iznosu od 5.940 KM, a odnose se na rashode za kompjuterski materijal (22.151 KM), ostali kancelarijski materijal (21.863 KM) i rashode za stručne časopise i stručnu literaturu (1.490 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 13.079 KM, a odnose se na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava (8.235 KM) i rashode za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje opreme (4.845 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 57.948 KM od čega na fondu 01 u iznosu od 52.639 KM i na fondu 05 u iznosu od 5.309 KM, a najvećim dijelom

se odnose na rashode po osnovu smještaja na službenim putovanjima u zemlji (10.952 KM), ostalih rashoda po osnovu službenih putovanja u zemlji (4.492 KM), po osnovu smještaja na službenim putovanjima u inostranstvu (6.055 KM), javnog prevoza na službenim putovanjima u inostranstvu (5.675 KM) i utroška nafte i nafnih derivata (30.539 KM).

Rashodi po osnovu utroška nafte i nafnih derivata, odnose se na troškove goriva za šest vozila Ministarstva, po osnovu faktura koje dobavljač fakturiše na petnaestodnevnom osnovu. U skladu sa potpisanim ugovorom za nabavku nafte i nafnih derivata od 24.01.2023. godine, ugovorna je količina nafte i nafnih derivata u vrijednosti od 26.268 KM sa PDV-om dok je realizovana u vrijednosti od 30.539 KM, što je za 4.271 KM više od ugovorene vrijednosti nabavke iz 2023. godinu.

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 114.677 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za osiguranje vozila (9.103 KM), štampanja, grafičke obrade, kopiranja (2.001 KM), objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (23.201 KM), informiranja i medija (5.364 KM), revizijske usluge (2.221 KM), advokatske usluge (877 KM), usluge prevođenja (5.568 KM), usluge održavanja računarskih programa (35.481 KM), održavanja licenci (5.253 KM) i ostale stručne usluge (25.167 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 213.091 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 192.413 KM i na fondu 05 u iznosu od 20.678 KM. Odnose se na rashode po osnovu kotizacije za seminare, savjetovanja i simpozije za (4.317 KM), bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (120.683 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (60.211 KM), reprezentacije i poklona (6.834 KM), poreza i doprinosa na teret poslodavca i ostalih nepomenutih rashoda (21.046 KM).

Rashodi za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa odnose se na bruto naknade članovima komisije za polaganje stručnih ispita, kao i radnih grupa na utvrđivanju ispunjenosti uslova za rad u zdravstvenim i socijalnim ustanovama, kao i izrade zakona i podzakonskih akata i komisija za žalbe na ispunjenost uslova za ostavriavanje prava iz socijalne zaštite.

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu odnose se na naknade isplaćene za šest izvršilaca angažovanih po osnovu ugovora o djelu i dva izvršioca po osnovu ugovora o dopunskom radu.

Ostali nepomenuti rashodi odnose se na rashode po osnovu realizacije „Nacionalne strategije borbe protiv narkomanije“ (5.278 KM) i ostale nepomenute rashode 86.445 KM).

Subvencije su iskazane u iznosu od 900.000 KM i u potpunosti se odnose na subvencije odobrene JZU Institutu za javno zdravstvo Republike Srpske.

Grantovi su iskazani u iznosu od 68.928.432 KM, a čine ih tekući grantovi dodijeljeni humanitarnim organizacijama i udruženjima (748.333 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti iz sredstava igara na sreću (517.721 KM), neprofitnim subjektima u zemlji (282.458 KM), javnim nefinansijskim subjektima iz oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informisanja, zdravstva i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (67.379.920 KM).

Tekući grantovi humanitarnim organizacijama i udruženjima su dodijeljeni Crvenom krstu Republike Srpske (560.000 KM), Udruženju roditelja djece oboljele od malignih bolesti „Iskra“ – roditeljska kuća (48.333 KM), Udruženju dijaliziranih, transplantiranih i hroničnih bubrežnih bolesnika Republike Srpske (34.500 KM) i Organizaciji amputiraca „Udas“ Republike Srpske (105.500 KM).

Tekući grantovi organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti iz sredstava od igara na sreću dodijeljeni su

organizacijama, udruženjima i savezima iz oblasti socijalne zaštite prema Uredbi o kriterijumima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele sredstava od igara na sreću („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 111/20 i 12/22), Pravilniku o posebnim kriterijumima i postupku za raspodjelu sredstava od igara na sreću („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 19/21) kao i odluci Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava za 2023 godinu. Za realizaciju projekata u skladu sa planiranim aktivnostima i utroška sredstava isključivo za namjene za koje su sredstva i odobrena, kao i međusobna prava, obaveze i odgovornosti ugovornih strana, Ministarstvo je u 2023. godini sa neprofitnim organizacijama i udruženjima zaključilo ugovore o dodjeli sredstava tekućih grantova iz sredstava od igara na u ukupnom iznosu od 517.720 KM, a najvećim dijelom dodjeljeni su Organizaciji amputiraca Republike Srpske "UDAS" (50.450 KM), Udruženju dijaliziranih, transplantiranih i hroničnih bubrežnih bolesnika Republike Srpske (40.720 KM), JU Centru za socijalni rad Milići (31.000 KM), JU Domu za lica sa invaliditeom Prijedor (25.000 KM), Udruženju žena "Osmjeh žene" Laktaši (24.500 KM) i JU Domu za lica sa invaliditetom Višegrad (15.000 KM).

Ostali tekući grantovi ostalim neprofitnim subjektima u zemlji dodijeljeni su udruženjima od javnog interesa Republike Srpske prema odlukama Vlade Republike Srpske i rješenjima ministra i to za četiri udruženja u iznosu od po 32.500 KM (Savezu distrofičara Republike Srpske, Savezu gluvih i nagluvih, Republike Srpske, Savezu za rijetke bolesti Banja Luka i Udruženju za pomoć licima sa autizmom „Djeca svjetlosti“ Banja Luka), za dva udruženja u iznosu od po 34.792 KM (Savezu slijepih Republike Srpske i Savezu paraplegičara, oboljelih od dječije paralize i ostalih tjelesnih invalida Republike Srpske), Savezu udruženja za pomoć mentalno nedovoljno razvijenim licima Republike Srpske u iznosu od 54.042 KM i Savezu dobrovoljnih davalaca krvi Republike Srpske u iznosu od 28.832 KM.

Tekući grantovi javnim nefinansijskim subjektima iz oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva i socijalne zaštite se odnose na tekući grant Agenciji za akreditaciju i unapređenje kvaliteta zdravstvene zaštite (20.000 KM), tekući grant Institutu za javno zdravstvo za finansiranje obavezne imunizacije (4.380.000 KM) i ostale tekuće grantove u zemlji (62.979.920 KM).

Ostali tekući grantovi u zemlji odnose se na:

- tekući grant Univerzitetom kliničkom centru Republike Srpske Banja Luka - u daljem tekstu: UKC RS (49.000.000 KM), koji je odobren na osnovu zahtjeva UKC RS za dodjelu sredstava granta za finansiranje rada zasnovanog na programsko-projektnim aktivnostima koje se odnose na projekat edukacije kadra, angažman vanjskih saradnika, nabavku opreme, medicinskih sredstava i lijekova, radi unapređenja pružanja zdravstvene zaštite, finansijsku podršku u periodu poremećaja izazvanih krizama rata i pandemije. Navedeni projekat obuhvata nabavku sredstava, lijekova, opreme, izmirenja obaveza prema radnicima, vanjskim saradnicima, odnosno održavanje tekuće likvidnosti,
- sredstva tekućih grantova prema „Programu izmirenja obaveza po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje u javnim zdravstvenim ustanovama zaposlenih 2021-2026“ (3.299.920 KM). Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite, u ime i za račun zdravstvenih ustanova je vršilo uplatu doprinosa na osnovu pojedinačnih rješenja Fonda kojim se odobrava uplata doprinosa,
- tekući grant za javne zdravstvene ustanove u Republici Srpskoj (10.680.000 KM), a odnosi se na grant javnim zdravstvenim ustanovama u svrhu izmirenja obaveza prema dobavljačima na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske od 14.12.2023. godine. Najvećim dijelom sredstva su dodjeljena JZU Bolnica „Srbija“ Istočno Sarajevo (2.000.000 KM), JZU Bolnica „Sv.apostol Luka“ Doboj (2.000.000 KM), JZU Bolnica Nevesinje (1.500.000 KM), JZU Bolnica Gradiška (1.000.000 KM) i JZU Bolnica „Dr Mladen Stojanović“ Prijedor (1.000.000 KM).

Izmjenama i dopunama člana 30. Pravilnika o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta od 26.10.2021. godine, kriterijumi, uslovi i postupak za dodjelu sredstava granta ne primjenjuju se na one subjekte koji svoje pravo na dodjelu sredstava ostvaruju posebnim zakonskim i podzakonskim propisima ili određenim aktima Vlade Republike Srpske. Pored humanitarnih organizacija i udruženja od javnog interesa, Ministarstvo je uključilo i javne zdravstvene ustanove, javne ustanove socijalne zaštite i ostale pravne subjekte, shodno članu 30. stav (1) tačka (3., 4. i 5.) navedenog pravilnika.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike su iskazane u iznosu od 15.511.481 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 7.000.000 KM i na fondu 05 u iznosu od 8.511.481 KM, a odnose se na tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike i doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticećenika.

Doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticećenika su iskazani na fondu 01 u iznosu od 7.000.000 KM, a odnose se na sufinansiranje troškova smještaja korisnika smještenih od strane centara za socijalni rad u ustanovama socijalne zaštite čiji je osnivač Vlada Republike Srpske (3.488.193 KM), finansiranje dijela troškova grijanja ustanova socijalne zaštite (1.239.000 KM), izgradnju, adaptaciju, sanaciju i opremanje javnih ustanova (1.072.807 KM) i interventnu pomoć (1.200.000 KM). U toku 2023. godine, ministar je donio 17 rješenja o dodjeli sredstava za navedene namjene u skladu sa odredbama člana 133. stav (1) tačka d), đ), i), kao i člana 137. stav (4) Zakona o socijalnoj zaštiti.

Doznake koje se odnose na sufinansiranje troškova smještaja korisnika smještenih od strane centara za socijalni rad u ustanovama socijalne zaštite čiji je osnivač Vlada Republike Srpske, finansiranje dijela troškova grijanja ustanova socijalne zaštite, izgradnju, adaptaciju, sanaciju i opremanje javnih ustanova i interventnu pomoć evidentirane su u okviru pozicije doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticećenika, čime su su doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticećenika više iskazane, dok su doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (osim ustanova socijalne zaštite) manje iskazane za iznos od 7.000.000 KM, što nije u skladu sa članom 96. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18).

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike na fondu 05 se odnose na realizaciju godišnjeg programa “IPA 3” za 2023. godinu i Paketa energetske podrške Evropske unije. Akcionim planom za realizaciju Paketa energetske podrške Evropske unije za Bosnu i Hercegovinu, dodjeljena je novčana pomoć siromašnim potrošačima/ugroženim domaćinstvima za troškove grijanja, a u cilju ublažavanja negativnih socio-ekonomskih uticaja energetske krize. U skladu sa Odlukom o načinu realizacije paketa energetske podrške siromašnim potrošačima (“Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 28/23), Ministarstvo je raspisalo javni poziv za prijavu lica starijih od 65 godina koja ne ostvaruju lična primanja, dok su Centri za socijalni rad sačinili spiskove korisnika socijalne pomoći. Ministarstvo je doznačilo sredstva u ukupnom iznosu od 8.541.022 KM korisnicima prava na novčanu pomoć, korisnicima prava na dodatak na djecu i licima starijim od 65 godina koji ispunjavaju uslove propisane navedenom odlukom.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- ***mjesečne prijave poreza po odbitku podnose u skladu sa članom 23. stav (1) Zakona o doprinosima i članom 61. stav (4) Zakonu o porezu na dohodak,***
- ***doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike klasifikuju u skladu sa članom 96. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 37.076.020 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 34.835.316 KM i na fondu 05 u iznosu od 2.130.304 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha auto guma (6.642 KM), rashode po osnovu amortizacije (89.909 KM), date pomoći u naturi pravnim licima u zemlji (36.772.521 KM) i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (206.949 KM).

Ministarstvo je obračun troškova amortizacije za 2023. godinu vršilo prema propisanim stopama iz Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

Pomoći u naturi date pravnim licima u zemlji su iskazane u iznosu od 36.772.521 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 34.642.217 KM i na fondu 05 u iznosu od 2.130.304 KM.

Pomoći u naturi date pravnim licima u zemlji na fondu 01 odnose se na prenos imovine (izgrađenih objekata, medicinske i laboratorijske opreme, prevoznih sredstava, nemedicinske opreme i ostalih postrojenja i opreme) u skladu sa odlukama Vlade Republike Srpske u ukupnom iznosu od 34.642.217 KM, raspoređene javnim zdravstvenim ustanovama i to JZU Univerzitetska bolnica Foča u okviru projekta „Modernizacija JZU Univerzitetska bolnica Foča u Foči – rekonstrukcija, dogradnja centralnog objekta “B” i nabavka opreme” u iznosu od 15.132.156 KM i projekta “Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika UKC RS koji je namijenjen za ambulante za specijalističke preglede, dijagnostičke i terapijske procedure, operativne jednodnevne procedure, te njegu i terapiju bolesnika kroz dnevnu bolnicu” u iznosu od 19.510.061 KM.

Pomoći u naturi date pravnim licima u zemlji su iskazane na fondu 05 u iznosu od 2.130.304 KM i u potpunosti se odnose na prenesenu medicinsku opremu i medicinski materijal, zaštitnu opremu i sredstava za dezinfekciju javnim zdravstvenim i socijalnim ustanovama u okviru Projekta „Covid 19” prema odlukama Vlade Republike Srpske i to:

- laboratorijsku opremu i zalihe medicinskog i laboratorijskog materijala u ukupnom iznosu od 250.612 KM na JZU Institut za javno zdravstvo Republike Srpske (229.076 KM) i JU Veterinarski institut Republike Srpske „Dr Vaso Butozan” Banja Luka (21.536 KM),
- sanitetska vozila u ukupnom iznosu od 1.136.400 KM (u iznosu od 113.640 KM po korisniku) i to za devet domova zdravlja (Višegrad, Banja Luka, Zvornik, „Sveti Pantelejmon” Kotor Varoš, „Dr Mladen Stojanović” Laktaši, Rudo, Ugljevik, Bijeljina i „Sveti Vračević” Čelinac) i za JZU Bolnicu „Srbija” Istočno Sarajevo,
- računarsku i komunikacionu opremu u iznosu od 577.692 KM na JZU Institut za javno zdravstvo Republike Srpske,
- medicinsku opremu u ukupnom iznosu od 165.600 KM na tri doma zdravlja u iznosu od po 55.200 KM, i to Kostajnica, Rogatica i Han Pijesak.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti iskazani su na fondu 05 u iznosu od 110.400 KM, a odnose se na prenos vlasništva nad medicinskom opremom prema Odluci Vlade Republike Srpske od 06.07.2023. godine u okviru Projekta „Covid 19” na JZU Dom zdravlja Srbac (55.200 KM) i Dom zdravlja Čelinac (55.200 KM).

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa fondovima obaveznog socijalnog osiguranja su iskazani na fondu 01 u iznosu od 96.549 KM, a odnose se na korekciju potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu refundacija bolovanja starijeg od 12 mjeseci i to od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (3.791 KM) i JU Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (95.179 KM).

6.1.2.3. Transferi

Transferi između i unutar jedinica vlasti su iskazani na fondu 01 u iznosu od 321.861.025 KM, a odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti i transfere unutar iste jedinice vlasti.

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 321.761.025 KM, a odnose se na transfere jedinicama lokalne samouprave i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja.

Transferi jedinicama lokalne samouprave su iskazani u iznosu od 54.074.208 KM, a odnose se na sufinansiranje prava iz socijalne zaštite na osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti, a čine ih transferi doznačeni za sufinansiranje prava na novčanu pomoć i dodatak za pomoć i njegu drugog lica (39.718.222 KM), finansiranje prava na podršku u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju (182.898 KM), kao i sufinansiranje ličnih invalidnina (14.173.088 KM) u vidu transfera sredstava centrima za socijalni rad odnosno službama socijalne zaštite za unapređenje položaja lica sa invaliditetom.

Transferi fondovima obaveznog socijalnog osiguranja Republike Srpske su iskazani u iznosu od 267.686.818 KM, a odnose se na transfere doznačene Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, JU Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu i JU Javnom fondu za dječiju zaštitu Republike Srpske.

Transferi Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske iskazani su u iznosu od 227.105.718 KM, a čine ih transferi sredstava u skladu sa članom 53. Zakona o zdravstvenom osiguranju za zdravstveno osiguranje neosiguranih lica u Republici Srpskoj (145.900.000 KM), transferi koji se odnose na Sporazum o načinu plaćanja duga Fonda zdravstvenog osiguranja prema dijaliznim centrima u Republici Srpskoj po osnovu pružanja usluga dijalize za pacijente sa dijagnozom poremećaja rada bubrega (9.030.363 KM, tačka 6.3. izvještaja), transferi za unapređenje uslova rada u zdravstvu (1.615.239 KM), transferi za vantjelesnu oplodnju (3.300.000 KM) i transferi za poseban program lijekova za rijetke bolesti, specifična oboljenja i biološke lijekove za neoonkološka oboljenja u skladu sa dopunom Zakona o zdravstvenom osiguranju (67.260.116 KM).

Transferi JU Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu iskazani su u iznosu od 581.100 KM. Prikupljena sredstva solidarnosti u skladu sa članom 2. Zakona o Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 100/17 i 103/17), doznačeni su preko Ministarstva na račun navedenog fonda.

Transferi JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske iskazani su u iznosu od 40.000.000 KM, a odnose se na nedostajuća sredstva za finansiranje prava koja JU Javni fond za dječiju zaštitu nije uspio obezbijediti po osnovu stope doprinosa za dječiju zaštitu u skladu sa članom 52. Zakona o dječijoj zaštiti.

Transferi unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 100.000 KM, a odnose se na transfer JU Zavodu za socijalnu zaštitu Republike Srpske koji je osnovan Odlukom Vlade Republike Srpske od 01.09.2022. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/22).

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 92.333.217 KM i to na fondu 01 u iznosu od 86.229.367 KM i fondu 05 u iznosu od 6.103.849 KM, a čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu, izdaci za finansijsku imovinu i ostali izdaci.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 91.470.588 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 85.774.567 KM i fondu 05 u iznosu od 5.696.021 KM, a odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata, za nabavku postrojenja i opreme i zalihe materijala, robe i sitnog inventara.

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata su iskazani u iznosu od 89.095.105 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 85.767.925 KM i fondu 05 u iznosu od 3.327.180 KM. Izdaci na fondu 01 se odnose na izdatke po osnovu dostavljenih privremenih situacija kod realizacije projekata "Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči" (4.500.335 KM), "Izgradnja i opremanje namjenskog objekta za pružanje zdravstvene zaštite oboljelim od malignih bolesti UKC RS" (17.522.058 KM) i "Izgradnja i opremanje novog objekta JZU Bolnica Trebinje – po principu ključ u ruke" (26.760.094 KM), kao i plaćanje ugovorenih mjesečnih iznosa (rata) za realizaciju projekata: "Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo" (9.083.684 KM), „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika UKC RS Banja Luka koji je namijenjen za kardiohirurgiju“ (815.660 KM), „Završetak izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika UKC RS koji je namijenjen za ambulante za specijalističke preglede“ (555.684 KM), „Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje nove JZU Bolnice „Sveti apostol Luka“ Doboju“ (11.242.540 KM), "Projektovanje, izgradnja i opremanje novog objekta po sistemu ključ u ruke, izgradnja parkinga, izgradnja podstanice mjernih gasova i izgradnja trafostanice, adaptacija i opremanje postojećeg objekta JZU Bolnice Zvornik" (6.918.626 KM) i „Projektovanje, izgradnja i opremanje objekata za stacionarni saobraćaj i komercijalne sadržaje predviđene važećim regulacionim planom – Faza I po principu ključ u ruke, UKC RS – garaže“ (8.369.244 KM).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata na fondu 05 su iskazani u iznosu od 3.327.180 KM, a odnose se na evidentiranje privremenih situacija kod realizacije projekta „Projektovanje, rekonstrukcija i opremanje Tehničkog i ekonomskog bloka (TEB) UKC RS – faza jedan“ koji se finansira sredstvima Evropske investicione banke (EIB).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme na fondu 05 su iskazani u iznosu od 2.317.139 KM, a čine ih izdaci za nabavku motornih vozila (1.186.400 KM), TV opreme (45.942 KM), računarske mrežne opreme (64.787 KM), računarske opreme (541.205 KM), medicinske opreme (276.000 KM) i laboratorijske opreme (202.805 KM) u okviru realizacije Projekta „Covid 19“.

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara su iskazani u iznosu od 58.344 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 6.642 KM i fondu 05 u iznosu od 51.702 KM, a odnose se na izdatke za nabavku sitnog inventara i auto guma na fondu 01, dok se izdaci na fondu 05 odnose na izdatke za nabavku sitnog inventara (3.895 KM) i nabavku medicinskog i laboratorijskog materijala (47.807 KM) u okviru realizacije Projekta „Covid 19“.

Izdaci za finansijsku imovinu su iskazani na fondu 01 u iznosu od 1.000 KM, a odnose se na izdatke za uplatu osnivačkog uloga JU Zavoda za socijalnu zaštitu Republike Srpske u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske od 01.09.2022. godine.

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 861.629 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 453.801 KM i na fondu 05 u iznosu od 407.828 KM, a odnose se na ostale izdatke i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Ostali izdaci na fondu 01 odnose se na izdatke po osnovu razlike ulaznog i izlaznog PDV-a za zakup poslovnog prostora (33.507 KM) i po osnovu datih avansa u zemlji koji se zatvaraju u narednoj godini (363.240 KM).

Ostali izdaci po osnovu datih avansa u zemlji koji se zatvaraju u narednoj godini se odnose na date avanse izvođaču radova kod realizacije Projekta "Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči" (170.113 KM) i izvođaču radova na Projektu "Izgradnja i opremanje namjenskog objekta za pružanje zdravstvene zaštite oboljelim od malignih bolesti UKC RS Banja Luka – UKC onkologija" (193.127 KM).

Ostali izdaci na fondu 05 se odnose na izdatke po osnovu ulaznog PDV-a plaćenog po fakturama dobavljača u okviru Projekta „Covid 19“ (405.450 KM) i u okviru projekta „Bolnice u Republici Srpskoj“ (330 KM), kao i po osnovu datih avansa u zemlji koji se zatvaraju u narednoj godini u okviru Projekta „Covid 19“ (2.047 KM).

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazani na fondu 01 u iznosu od 57.054 KM, a odnose se izdatke za bruto naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od JU Javnog fonda za dječiju zaštitu (50.134 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (6.920 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Na dan 31.12.2023. godine, Ministarstvo je iskazalo stanje ukupne imovine bruto vrijednosti od 193.589.079 KM, ispravke vrijednosti od 1.333.852 KM i neto vrijednosti od 192.255.227 KM, koju čini nefinansijska i finansijska imovina i razgraničenja. Ukupne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 120.775.571 KM.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana u iznosu bruto vrijednosti od 187.962.419 KM, ispravke vrijednosti 1.234.882 KM i neto vrijednosti od 186.727.537 KM, a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu, dragocjenosti, neproizvodnu stalnu imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi.

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

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu bruto vrijednosti od 544.970 KM, ispravke vrijednosti od 91.444 KM i neto vrijednosti od 453.526 KM, a odnose se na objekat u Ulici Svetozara Markovića broj 5 u Banjoj Luci, koji po osnovu Ugovora o korišćenju poslovnog prostora (21.03.2022. godine), koristi JZU Zavod za stomatologiju Republike Srpske, bez naknade. U toku 2023. godine, nije bilo povećanja vrijednosti na ovoj poziciji, a smanjenje vrijednosti odnosilo se na obračun troškova amortizacije u iznosu 8.175 KM.

Postrojenja i oprema su iskazani u ukupnom iznosu bruto vrijednosti od 765.738 KM, ispravke vrijednosti 649.832 KM i neto vrijednosti 215.906 KM. Neto vrijednost opreme čine motorna vozila (58.343 KM), kancelarijska oprema (23.557 KM), komunikaciona i računarska oprema (133.217 KM) i grejna, rashladna i zaštitna i specijalna oprema (788 KM).

U 2023. godini povećana je vrijednost opreme po osnovu kupovine u ukupnom iznosu od 128.137 KM (motornih vozila 50.000 KM iz sredstava Projekta „Covid 19“, računarske mrežne opreme 31.126 KM i računarske opreme 47.011 KM). Vrijednost opreme je smanjena po osnovu Odluke Vlade Republike Srpske od 19.10.2023. godine o prenosu prava svojine nad osnovnim sredstvima sa Ministarstva na Republičku direkciju za obnovu i izgradnju u iznosu od 21.140 KM (kancelarijskog namještaja 5.942 KM i računarske opreme 15.198 KM), bez naknade. Po osnovu otpisa vrijednost postrojenja i opreme smanjena je u iznosu od 9.979 KM, dok je po osnovu obračunatih troškova amortizacije smanjena je u iznosu od 56.646 KM.

Investiciona imovina je iskazana u iznosu bruto vrijednosti od 1.498.766 KM, ispravke vrijednosti od 296.948 KM i neto vrijednosti od 1.201.818 KM, a odnosi se na zemljište (100.860 KM) i građevinske objekte (1.048.880 KM) u ulici Veljka Mladenovića (Incel) date u zakup Agenciji za lijekove i medicinska sredstva BiH, kao i na poslovni prostor u zgradi MDU Čajavec (52.078 KM) koji je ustupljen na korišćenje Institutu za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine, u skladu sa ugovorom o zakupu poslovnog prostora od 11.12.2013. godine. U toku 2023. godine nije bilo povećanja vrijednosti investicione imovine, dok je smanjenje vrijednosti odnosi na obračun troškova amortizacije u iznosu 20.969 KM.

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

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu bruto vrijednosti od 19.841 KM, ispravke vrijednosti 7.224 KM i neto vrijednosti 12.617 KM, a odnosi se na neto vrijednost

licenci. U toku 2023. godine, nije bilo povećanja vrijednosti na ovoj poziciji, a smanjenje vrijednosti odnosilo se na obračun troškova amortizacije u iznosu 4.120 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je iskazana u vrijednosti od 184.839.808 KM, a odnosi se na vrijednost poslovnih objekata i prostora u pripremi (159.487.494 KM), komunikacione i računarske oprema (104.885 KM), medicinske i laboratorijske opreme u pripremi (24.310.783 KM) i ostalih postrojenja i opreme u pripremi (936.646 KM).

Poslovni objekti i prostori u pripremi iskazani su u iznosu od 159.487.494 KM, a odnose se na projekte izgradnje JZU Bolnice „Sveti apostol Luka” Doboju (74.542.327 KM), UKC RS – garaže (34.719.049 KM), JZU Bolnica Trebinje (19.508.692 KM), JZU Univerzitetske bolnice u Foči (505.746 KM), JZU Bolnica Zvornik (11.383.154 KM), malignih bolesti (15.501.346 KM) i JZU UKC RS tehničko ekonomski blik (3.327.180 KM).

U toku 2023. godine Ministarstvo je izvršilo nova ulaganja u ukupnom iznosu od 71.581.642 KM i to za realizaciju Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje nove JZU Bolnice „Sveti apostol Luka” Doboju u iznosu od 26.922.235 KM, „Projektovanje, izgradnja i opremanje objekata za stacionarni saobraćaj i komercijalne sadržaje UKC RS – garaže” u iznosu od 6.343.486 KM, „Projektovanje, izgradnja i opremanje novog objekta po sistemu ključ u ruke, izgradnja parkinga, izgradnja podstanice mjernih gasova i izgradnja trafostanice, adaptacija i opremanje postojećeg objekta JZU Bolnice Zvornik” u iznosu od 3.737.464 KM, „Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči” u iznosu od 750.645 KM, „Izgradnja i opremanje namjenskog objekta za pružanje zdravstvene zaštite oboljelim od malignih bolesti UKC RS” u iznosu od 10.878.915 KM, „Završetak izgradnje (unutrašnji radovi) i opremanje preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika UKC RS (Jug 1, Faza 1 (treći dio)) u iznosu od 113.025 KM, „Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Trebinje” po principu „ključ u ruke” u iznosu od 19.508.692 KM i UKC RS Tehničko ekonomski blik (3.327.180 KM).

Smanjenje vrijednosti poslovnih objekata u pripremi izvršeno je prema Odlukama Vlade Republike Srpske o prenosu vlasništva nad poslovnim objektima, bez naknade u ukupnom iznosu od 18.867.157 KM, i to po projektu „Modernizacija JZU Univerzitetska bolnica Foča u Foči – rekonstrukcija, dogradnja centralnog objekta „B” i nabavka opreme” u iznosu od 6.986.708 KM i UKC RS, po projektu „Završetak izgradnje (unutrašnji radovi) i opremanje preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika UKC RS (Jug 1, Faza 1 (treći dio)) u iznosu od 11.880.449 KM.

Prevozna sredstva u pripremi - U toku 2023. godine nabavljeno je deset sanitetskih vozila marke Peugeot Boxer sa pratećom medicinskom opremom u ukupnom iznosu od 1.136.400 KM bez PDV-a u okviru „Hitnog projekta Covid 19” koji su odlukama Vlade Republike Srpske preneseni javnim zdravstvenim ustanovama, bez naknade. Isto tako, izvršen je prenos jednog sanitetskog vozila nabavljenog u toku 2022. godine u sklopu realizacije projekta „Modernizacija JZU Univerzitetska bolnica Foča u Foči – rekonstrukcija, dogradnja centralnog objekta „B” i nabavka opreme” u iznosu od 108.810 KM.

Komunikaciona i računarska oprema u pripremi je iskazana u iznosu od 104.885 KM odnosi se na nabavljenu računarsku opremu u okviru projekta „Projektovanje, izgradnja i opremanje novog objekta po sistemu ključ u ruke, izgradnja parkinga, izgradnja podstanice mjernih gasova i izgradnja trafostanice, adaptacija i opremanje postojećeg objekta JZU Bolnice Zvornik”.

U toku 2023. godine izvršena je nabavka i prenos vlasništva nad računarskom opremom, bez naknade u ukupnom iznosu od 573.797 KM, po osnovu realizacije Projekta „Hitni projekat za Covid 19 za BiH” na Institut za javno zdravstvo Republike Srpske.

Medicinska i laboratorijska oprema u pripremi je iskazana u iznosu od 24.310.782 KM, a odnosi se na nabavljenu medicinsku i laboratorijsku opremu u okviru projekta „Izgradnja i

opremanje namjenskog objekta za pružanje zdravstvene zaštite oboljelim od malignih bolesti UKC RS" (3.292.501 KM), "Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči" (1.223.906 KM), "Projektovanje, izgradnja i opremanje novog objekta po sistemu ključ u ruke, izgradnja parkinga, izgradnja podstanice mjernih gasova i izgradnja trafostanice, adaptacija i opremanje postojećeg objekta JZU Bolnice Zvornik" (2.966.509 KM) i Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje nove JZU Bolnice "Sveti apostol Luka" Doboj (16.827.866 KM).

U toku 2023. godine Ministarstvo je izvršilo nova ulaganja u nabavku medicinske i laboratorijske opreme u ukupnom iznosu od 25.508.256 KM i to za realizaciju Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje nove JZU Bolnice "Sveti apostol Luka" Doboj u iznosu od 16.827.866 KM, Projektovanje, izgradnja i opremanje novog objekta po sistemu ključ u ruke, izgradnja parkinga, izgradnja podstanice mjernih gasova i izgradnja trafostanice, adaptacija i opremanje postojećeg objekta JZU Bolnice Zvornik" u iznosu od 2.285.630 KM, "Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči" u iznosu od 2.623.455 KM, "Izgradnja i opremanje namjenskog objekta za pružanje zdravstvene zaštite oboljelim od malignih bolesti UKC RS" u iznosu od 3.292.500 KM i u okviru realizacije projekta „Hitni projekat za Covid 19 za BiH“ u iznosu od 478.805 KM.

Odlukom Vlade Republike Srpske o prenosu svojine nad laboratorijskom opremom u ukupnom iznosu od 15.383.317 KM, izvršen je prenos vlasništva, bez naknade u iznosu od 186.644 KM po osnovu realizacije Projekta „Hitni projekat za Covid 19 za BiH“ na Institut za javno zdravstvo Republike Srpske i u iznosu od 16.160 KM na JU Veterinarski institut „Dr Vaso Butozan“ Banja Luka ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 26/23 i 50/23). Takođe, po gore navedenom projektu, Odlukom Vlade Republike Srpske o prenosu svojine nad medicinskom opremom izvršen je prenos vlasništva, bez naknade medicinske opreme u ukupnom iznosu od 276.000 KM na pet Domova zdravlja u iznosu od po 55.200 KM, i to na JZU Dom zdravlja Srbac, Kostajnica, "Sveti Vračevi" Čelinac, "Dr Zoran Mitrović" Rogatica i "Dr Milenko Narančić" Han Pijesak ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 65/23). Odlukom Vlade Republike Srpske o prenosu prava vlasništva nad medicinskom opremom izvršen je prenos vlasništva, bez naknade medicinske i laboratorijske opreme, po projektu "Modernizacija JZU Univerzitetska bolnica Foča u Foči – rekonstrukcija, dogradnja centralnog objekta "B" i nabavka opreme" u ukupnom iznosu od 7.893.013 KM ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 101/23). Isto tako, Odlukom Vlade Republike Srpske o prenosu prava vlasništva nad medicinskom opremom izvršen je prenos vlasništva, bez naknade medicinske i laboratorijske opreme, na UKC RS, u okviru projekta "Završetak izgradnje (unutrašnji radovi) i opremanje preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika UKC RS (Jug 1, Faza 1 (treći dio))" u iznosu od 7.011.500 KM ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 113/23).

Ostala postrojenja i oprema u pripremi su iskazani u iznosu od 936.646 KM, a odnose se na nabavljenu ostalu opremu u okviru realizacije Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje nove JZU Bolnice "Sveti apostol Luka" Doboj (854.688 KM) i "Projektovanje, izgradnja i opremanje novog objekta po sistemu ključ u ruke, izgradnja parkinga, izgradnja podstanice mjernih gasova i izgradnja trafostanice, adaptacija i opremanje postojećeg objekta JZU Bolnice Zvornik" (81.958 KM).

U toku 2023. godine izvršena je nabavka ostale opreme u ukupnom iznosu od 1.026.509 KM, po osnovu realizacije projekta Bolnice Doboj (854.688 KM), Bolnice Foča (143.625 KM) i Bolnice Zvornik (28.196 KM), dok je smanjenje izvršeno u skladu sa Odlukama Vlade Republike Srpske o prenosu vlasništva nad ostalom opremom, bez naknade u ukupnom iznosu od 761.736 KM, na Bolnicu Foča (143.625 KM) i po projektu "Završetak izgradnje (unutrašnji radovi) i opremanje preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika UKC RS" (618.111 KM).

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja sa stanjem na dan 31.12.2023. godine iskazani su u iznosu bruto vrijednosti od 5.626.660 KM, ispravke vrijednosti od 98.970 KM i neto vrijednosti od 5.527.690 KM, a čine je dugoročna finansijska imovina i razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u iznosu od 146.001 KM, a odnosi se na akcije i učešće u kapitalu u privrednom društvu i ostalim domaćim nefinansijskim subjektima (26.001 KM) i dugoročna razgraničenja (120.000 KM).

Akcije i učešće u kapitalu u privrednom društvu su iskazane u iznosu od 25.001 KM, a odnose se na učešće u kapitalu u zatvorenom akcionarskom društvu „TESLA BIOSCIENCE“ a.d. Banja Luka, što predstavlja 25,001% osnovnog kapitala društva u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti za osnivanje od 14.05.2020. godine i Ugovora o osnivanju.

Akcije i učešća u kapitalu u ostalim domaćim nefinansijskim subjektima su iskazane u iznosu od 1.000 KM, a odnose se na uplaćeni i upisani osnivački kapital JU Zavod za socijalnu zaštitu Republike Srpske, koji osnovan Odlukom Vlade Republike Srpske od 01.09.2022. godine. Zavod je upisan u registar poslovnih subjekata kod Okružnog privrednog suda u Banja Luci Rješenjem o registraciji od 27.12.2023. godine.

Odlukom o osnivanju od 01.09.2022. godine Vlada Republike Srpske je osnovala JU Zavod za socijalnu zaštitu. Imenovanje organa rukovođenja i upravljanja Zavodom nije izvršeno u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Odluke o osnivanju, a samim tim nije donesen ni Statut. Takođe, član VI Odluke o osnivanju, kojim je definisana djelatnost Zavoda, nije usklađen sa članom 99. stav (2) Zakona o socijalnoj zaštiti.

Ostala dugoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 120.000 KM, a odnose na Odluku Vlade Republike Srpske od 01.07.2021. godine o ulaganju dodatnog uloga u zatvoreno akcionarsko društvo „TESLA BIOSCIENCE“ a.d. Banja Luka u iznosu od 120.000 KM. Skupština akcionara je dana 23.11.2022. godine donijela Odluku o povećanju osnovnog kapitala, u kojoj je navedeno da akcionari saglasno konstatuju da je došlo do povećanja vrijednosti akcija koje akcionari posjeduju čime je povećana vrijednost akcija koje posjeduje akcionar Republika Srpska. Obzirom da jedan od akcionara nije izvršio uplatu svog dijela kapitala, Okružni privredni sud u Banja Luci nije mogao izvršiti upis kapitala u sudski registar (kako je objelodanjeno u Obrazloženjima uz Finansijske izvještaje).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u iznosu bruto vrijednosti od 5.480.659 KM, ispravke vrijednosti od 98.970 KM i neto vrijednosti od 5.381.689 KM, a čine je kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između i unutar jedinica vlasti.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 585.651 KM, a čine ih potraživanja za prodane proizvode i izvršene usluge na fondu 01 (19.217 KM), potraživanja od zaposlenih po osnovu korišćenja mobilnih telefona na fondu 01 (70 KM) i potraživanja po osnovu PDV-a na fondu 05 (566.364 KM).

Potraživanja po osnovu PDV-a na fondu 05 čine potraživanja po osnovu PDV-a u primljenim fakturama od domaćih dobavljača u okviru realizacije Projekta „Covid 19“ (743 KM) i potraživanja po osnovu realizacije „Projekta bolnica u Republici Srpskoj“ finansiranog od Evropske investicione banke (565.621 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 4.762.903 KM na fondu 01, a odnose se na kratkoročno razgraničene rashode u zemlji-avansi (4.378.167 KM), razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (21.496 KM) i avansi za nefinansijsku imovinu u zemlji (363.240 KM).

Kratkoročno razgraničeni rashodi u zemlji-avansi najvećim djelom se odnose na evidenciju neopravdanog dijela avansa datog za nabavku vakcina (4.373.427 KM) u okviru Mehanizma za globalni pristup vakcine za sprečavanje COVID-19 (COVAX). Ministarstvo je početkom 2023. godine sačinilo Informaciju o statusu realizacije ugovora o nabavci vakcina protiv COVID-19 radi razmatranja prijedloga za raskid pomenutog ugovora o nabavci vakcina zaključenog između Ministarstva civilnih poslova BiH i Globalne alijanse za vakcine (GAVI) i pokretanja međunarodnog arbitražnog postupka. Zaključkom od 09.02.2023. godine, Vlada Republike Srpske je saglasna da Ministarstvo civilnih poslova BiH izvrši jednostrani raskid ugovora, kao i pokretanje međunarodnog arbitražnog postupka ukoliko se ne izvrši povrat sredstava neopravdanog avansa. Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine je 18.09.2023. godine od strane GAVI-ja obavješteno o raskidu Ugovora o nabavci vakcina. Dana 09.10.2023. godine Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine je na osnovu saglasnosti nadležnih ministarstava zdravlja i Odjela za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko Distrikta BiH, uputilo dopis GAVI-ju kojim je ponovo zatražen povrat cjelokupnog iznosa novca Bosne i Hercegovine. GAVI je 15.01.2024. godine na račun Ministarstva finansija i trezora BiH izvršio povrat novčanog iznosa za BiH od 7.464.586 USD, dok je zadržao iznos od 1.615.120 USD na ime nepodmirenih obaveza prema proizvođačima vakcina, sa mogućnošću povrata dijela zadržanih sredstava u slučaju odobravanja rabata od strane proizvođača vakcina. Ministarstvo civilnih poslova BiH ima obavezu da uz saglasnost nadležnih ministarstava zdravlja i Odjela za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko Distrikta BiH, dostavi Savjetu ministara BiH informaciju o realizaciji i preduzetim aktivnostima po ugovoru o nabavci vakcina sa GAVI-jem, te prijedlog raspodjele doznačenih finansijskih sredstava u navedenom iznosu.

Shodno navedenom, kratkoročno razgraničeni rashodi (avansi) su više iskazani, dok su ostala kratkoročna potraživanja manje iskazana u iznosu od 4.373.427 KM, jer poslije raskida ugovora sa Globalnom alijansom za vakcine (GAVI), pribavljanje vakcina nije izvjesno i kratkoročno razgraničeni rashodi po svojoj suštini predstavljaju kratkoročna potraživanja shodno članu 68. stav (9) i članu 69. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostala kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 384.737 KM, a odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva koja se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (21.497 KM) i avansa za nefinansijsku imovinu u zemlji koji se odnose na date avanse izvođačima radova na realizaciji Projekta "Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči" (170.113 KM) i Projekta "Izgradnja i opremanje namjenskog objekta za pružanje zdravstvene zaštite oboljelim od malignih bolesti UKC RS Banja Luka" (193.127 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između i unutar jedinica vlasti iskazana u iznosu bruto vrijednosti od 132.104 KM, ispravke vrijednosti od 98.970 KM i neto vrijednosti od 33.135 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu refundacije naknade plata iz doprinosa za zdravstvenu zaštitu (10.712 KM) i dječiju zaštitu (10.786 KM). Korekcija potraživanja se odnosi na ispravku vrijednosti potraživanja po osnovu refundacije naknade plata iz doprinosa za zdravstvenu zaštitu (3.791 KM) i dječiju zaštitu (95.179 KM). JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske je na dan 31.12.2023. godine u cjelini osporio iznos potraživanja Ministarstva.

Ministarstvo u toku 2023. godine nije podnosilo zahtjeve za priznavanja prava za refundaciju naknade plate i zahtjeve za trebovanje sredstava od JU Javnog fonda za dječiju zaštitu i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 28. Zakona o dječijoj zaštiti i članom 85. Zakona o obaveznom zdravstvenom osiguranju.

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koji se ne refundiraju su više iskazani, dok su potraživanja po osnovu naknada plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koja se refundiraju, manje iskazana u iznosu od 32.919 KM, jer Ministarstvo nije

podnosilo zahtjeve za priznavanja prava za refundaciju naknade plata i zahtjeve za trebovanje sredstava, što nije u skladu sa članom 71. i 91. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- **preispita i utvrdi status pozicije ostalih dugoročnih razgraničenja po osnovu donesene odluke o povećanju kapitala u zatvorenom akcionarskom društvu i u vezi s tim donesu odgovarajuće odluke,**
- **ostala kratkoročna potraživanja iskazuju u skladu sa članom 68. stav (9) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,**
- **zahtjevi za priznavanja prava na refundaciju naknade plata i zahtjevi za trebovanje sredstava podnose JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske i Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u skladu sa članom 28. Zakona o dječijoj zaštiti i članom 85. Zakona o obaveznom zdravstvenom osiguranju.**

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Ukupne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 120.775.571 KM i to na fondu 01 u iznosu od 117.427.959 KM i fondu 05 u iznosu od 3.347.612 KM, koje čine dugoročne obaveze i kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 17.027.945 KM, a odnose se na ostale dugoročne obaveze po osnovu povrata sredstava na račun posebnih namjena - escrow račun. Odlukom o korišćenju sredstava sa računa posebnih namjena od 25.11.2021. godine ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 30/11, 24/15, 3/16, 111/16, 5/18, 120/18, 111/19, 126/20, 110/21, 126/22 i 108/23) produžen je rok povrata sredstava na račun posebnih namjena do 31.01.2025. godine.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 103.747.626 KM i to na fondu 01 u iznosu od 100.400.014 KM i fondu 05 u iznosu od 3.347.612 KM, a odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za subvencije, grantove, doznake na ime socijalne zaštite, kratkoročne obaveze i razgraničenja i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 240.485 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (229.729 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja (10.756 KM) za decembar 2023. godine. Do datuma za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, obaveze za lična primanja su izmirene u potpunosti.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu 55.068.152 KM i to na fondu 01 (51.720.630 KM) i na fondu 05 (3.347.522 KM). Odnose se na obaveze iz poslovanja u zemlji i obaveze iz poslovanja u inostranstvu.

Obaveze iz poslovanja u zemlji su iskazane u iznosu od 9.098.367 KM, a odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji (60.233 KM), za nabavku stalnih sredstava (8.457.303 KM), prema fizičkim licima (7.340 KM), za poreze i doprinose na teret poslodavca (4.300 KM), po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a (2.792 KM) i obaveze na fondu 05 za realizaciju projekta „Bolnice u Republici Srpskoj“ koji se finansira iz sredstava Evropske investicione banke (566.399 KM).

Obaveze za nabavku stalnih sredstava u zemlji na fondu 01 su iskazane u iznosu od 8.457.303 KM, a odnose se na obaveze iz realizacije projekata „Izgradnja i opremanje novog objekta JZU Bolnica Trebinje“ – po principu „ključ u ruke“ (776.626 KM), „Projektovanje, izgradnja i opremanje objekata za stacionarni saobraćaj i komercijalne sadržaje predviđene važećim regulacionim planom – Faza I UKC RS – garaže, po principu

„ključ u ruke“ (6.124.132 KM), "Izgradnja i opremanje novog objekta, rekonstrukcija, adaptacija i opremanje postojećeg objekta JZU Bolnice Zvornik" (1.554.710 KM) i obaveze za nabavku roba i usluga za potrebe Ministarstva (1.836 KM).

Finansiranje projekta "Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo", projekta „Završetak izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika UKC RS koji je namijenjen za kardiohirurgiju“ i projekta "Završetak izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika UKC RS koji je namijenjen za ambulante za specijalističke preglede" je završeno u 2023. godini.

Projekat „Projektovanje, izgradnja i opremanje objekata za stacionarni saobraćaj i komercijalne sadržaje predviđene važećim regulacionim planom – Faza I po principu ključ u ruke UKC RS – garaže“ ugovoren je 27.03.2020. godine između UKC RS i izvođača radova u vrijednosti od 34.871.850 KM sa PDV-om, kojim su definisani vrsta, obim i kvalitet radova. Ministarstvo je zaključilo Sporazum o finansiranju predmetnog projekta sa UKC RS i izvođačem radova u kojem je preuzelo obavezu otplate ugovorene vrijednosti prema izvođaču radova. Između UKC RS i izvođača radova je 21.11.2020. godine zaključen Aneks I ugovora, dok je uz saglasnost Vlade Republike Srpske od 17.08.2023. godine zaključen je 23.10.2023. godine Aneks II ugovora kojim je izmijenjena ugovorna vrijednost i rok za izvođenje radova. Ugovorna vrijednost navedenim aneksom iznosi 41.929.057 KM sa PDV-om, dok je rok za završetak radova produžen do 31.12.2023. godine. Aneksom III ugovora koji je zaključen 29.12.2023. godine rok za završetak radova produžen je do 31.08.2024. godine. Takođe, na bazi navedenih aneksa uz saglasnost Vlade Republike Srpske zaključen je 13.11.2023. godine Aneks I Sporazuma o finansiranju kojim je povećana vrijednost Ugovora o izgradnji za iznos od 7.057.207 KM sa PDV-om, a plaćanje navedenog iznosa vršit će se u deset jednakih mjesečnih rata počev od 01.09.2024. godine.

Projekat "Projektovanje, izgradnja i opremanje novog objekta po sistemu ključ u ruke, izgradnja parkinga, izgradnja podstanice mjernih gasova i izgradnja trafostanice, adaptacija i opremanje postojećeg objekta JZU Bolnice Zvornik" ugovoren je 04.06.2020. godine u vrijednosti od 29.190.273 KM sa PDV-om između JZU Bolnice Zvornik i izvođača radova. Ministarstvo je zaključilo Sporazum o obezbjeđenju finansijskih sredstava i načinu finansiranja pomenutog projekta sa JZU Bolnica Zvornik i izvođačem radova, u kojem preuzima obavezu otplate ugovorene vrijednosti prema izvođaču radova u dinamici koja je navedena u ugovoru o realizaciji pomenutog projekta. JZU Bolnica Zvornik je sa izvođačem radova uz saglasnost Vlade Republike Srpske od 22.12.2023. godine, zaključila 26.12.2023. godine Aneks na Ugovor o izgradnji i opremanju novog objekta, rekonstrukcija, adaptacija i opremanje postojećeg objekta JZU Bolnice Zvornik, kojim je povećana ugovorena vrijednost za iznos od 7.186.645 KM sa PDV-om. Od navedenog iznosa JZU Bolnica Zvornik će obezbijediti sredstva u iznosu od 2.000.000 KM, dok će se iznos od 5.186.645 KM obezbijediti u budžetu Republike Srpske za 2024. godinu u okviru Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske. Isplata iznosa iz budžeta Ministarstva će se vršiti od prvog narednog mjeseca nakon dospijea posljednje rate definisane Sporazumom o finansiranju, tj. od 01.08.2024. godine.

Projekat „Projektovanje, izgradnja i opremanje namjenskog objekta za pružanje zdravstvene zaštite oboljelim od malignih bolesti UKC RS po principu ključ u ruke“ ugovoren je 29.03.2022. godine u vrijednosti od 55.844.044 KM sa PDV-om sa rokom završetka radova od 1096 kalendarskih dana od dana potpisivanja ugovora. Uz saglasnost Vlade Republike Srpske, Ministarstvo je zaključilo Sporazum o finansiranju od 11.04.2022. godine sa UKC RS i izvođačem radova u kome je preuzelo obavezu otplate ugovorene vrijednosti prema izvođaču radova.

Ugovor za „Projektovanje, izgradnju i opremanje nove JZU Bolnice Trebinje – po principu ključ u ruke“ zaključen je 09.02.2023. godine između Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske i grupe ponuđača koju zastupa „HERC GRADNJA“ d.o.o. Bileća u

vrijednosti od 128.448.449 KM sa PDV-om, sa rokom završetka radova od 30 mjeseci od dana uvođenja u posao.

Obaveze iz poslovanja u inostranstvu su iskazane u iznosu od 45.969.785 KM, od čega na fondu 01 u iznosu 43.002.817 KM se odnose na obaveze prema izvođaču radova na Projektu „Projektovanje, izgradnja i opremanje JZU Bolnice Sveti apostol Luka Doboj - po principu ključ u ruke“ ugovoren sa izvođačem radova China Sinopharm International Corporation i Shanxi Construction Investment Group Co.LTD Peking, NR Kina u iznosu od 103.625.400 KM sa PDV-om. Uz saglasnost Vlade Republike Srpske zaključen je Aneks ugovora od 13.03.2019. godine kojim je produžen rok za završetak ugovorenih obaveza do 30.09.2023. godine. Aneksom II ugovora od 29.09.2023. godine rok za završetak ugovornih obaveza produžen je do 30.03.2024. godine. Poslije provedenog postupka javne nabavke sa istom grupom izvođača radova zaključen je 07.02.2024. godine Ugovor u postupku javne nabavke građevinskih radova na bolničkim objektima – nabavka radova za izgradnju prostorija Službe intenzivne medicine za nehirurške grane i instalaciju centralnog sistema snabdijevanja CO₂, po sistemu „ključ u ruke“ u iznosu od 878.798 KM sa PDV-om, sa rokom završetka radova sa 30.03.2024. godine i plaćanjem po ispostavljenim situacijama.

Obaveze iz poslovanja u inostranstvu na fondu 05 su iskazane u iznosu od 2.966.968 KM, a najvećim dijelom u iznosu od 2.946.626 KM se odnose na realizaciju projekta „Projektovanje, rekonstrukcija i opremanje Tehničkog i ekonomskog bloka (TEB) UKC RS – faza 1“ finansiranog od strane Evropske investicione banke (EIB) u skladu sa potpisanim ugovorom od 05.12.2022. godine sa ugovorenom cijenom od 14.950.000 eura, odnosno 29.239.658 KM, dok se iznos PDV-a finansira iz sredstava budžeta. Sporazum o realizaciji navedenog projekta zaključen je 13.08.2021. godine između Ministarstva i UKC RS, kojim su definisane obaveze i odgovornosti sporazumnih strana kod realizacije projekta, dok je Aneksom I koji je zaključen 05.07.2023. godine izmjenjena tačka 11. člana 4. navedenog sporazuma, kojom je definisano da će troškove urbanističko tehničkih uslova, lokacijskih uslova, revizije tehničke dokumancije, građevinske dozvole, energetske sertifikate i upotrebnu dozvolu, plaćati UKC RS iz vlastitih sredstava. Izvođač radova na predmetnom projektu je preduzeće VAMED Standorten wicklung und Engineering GmbH Beč. U toku 2023. godine nisu vršena plaćanja po navedenom projektu.

Do datuma za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, obaveze iz poslovanja su izmirene u iznosu od 1.188.707 KM.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite su iskazane u iznosu od 13.875.136 KM, a odnose se na obaveze za grantove i obaveze na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike.

Obaveze za grantove su iskazane u iznosu od 12.720.181 KM, a odnose se na obaveze prema ustanovama socijalne zaštite u skladu sa Zakonom o igrama na sreću (517.720 KM), obaveze u skladu sa Programom izmirenja obaveza po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje zaposlenih u javnim zdravstvenim ustanovama 2021-2026. godina (218.294 KM), javnim zdravstvenim ustanovama Institutu za javno zdravstvo (1.000.000 KM), bolnicama Bijeljina (300.000 KM) Istočno Sarajevo (2.000.000 KM), Gradiška (1.000.000 KM), Doboj (2.000.000 KM), Nevesinje (1.500.000 KM), Prijedor (1.000.000 KM), Foča (700.000 KM), Trebinje, (300.000 KM), Zvornik (300.000 KM), Mlječanica (300.000 KM), Institutu Zotović (500.000 KM), Specijalnoj bolnici Modriča (400.000 KM) i Sokolac (300.000 KM), Domu zdravlja Gradiška (80.000 KM) i neprofitnim organizacijama i udruženjima iz oblasti zdravstva (304.167 KM).

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike iskazane u iznosu od 1.154.955 KM odnose se na obaveze prema sedam socijalnih ustanovama koje se finansiraju iz budžeta Republike.

Do datuma za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, obaveze za grantove i doznake koje se isplaćuju na ime socijalne zaštite su izmirene u iznosu od 9.627.318 KM.

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja su iskazana u iznosu d 383.245 KM, a odnose se na kratkoročno razgraničene rashode po osnovu osiguranja zaposlenih na fondu 01 (2.692 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja po osnovu retencije na osnovu ispostavljenih privremenih situacija na fondu 05 (380.554 KM) kod realizacije projekta „Projektovanje, rekonstrukcija i opremanje Tehničkog i ekonomskog bloka (TEB) UKC RS – Faza 1“ i Ugovornog sporazuma zaključenog 05.12.2022. godine sa izvođačem radova VAMED Standortentwicklung und Engineering GmbH, Beč, Austrija, finansiranog od strane Evropske investicione banke (EIB) u iznosu od 14.950.000 eura, odnosno 29.239.658 KM, dok se iznos PDV-a finansira iz sredstava budžeta.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti u potpunosti su iskazani na fondu 01 u iznosu od 34.180.607 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazane u iznosu od 34.080.607 KM, a odnose se na obaveze po osnovu transfera JU Javnom fondu za dječiju zaštitu (3.333.333 KM), Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu (145.275 KM), transfera jedinicama lokalne samouprave po osnovu socijalnih davanja, tuđe njege i pomoći drugog lica, podrške u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju i lične invalidnine (4.696.475 KM) i obaveza za transfere Fondu zdravstvenog osiguranja (25.905.425 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti su iskazane u iznosu od 100.000 KM, a odnose se na transfer Javnoj ustanovi Zavod za socijalnu zaštitu Republike Srpske (tačka 6.2.2. izvještaja).

Do datuma za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti su izmirene u iznosu od 33.983.757 KM.

6.2.4. Vlastiti izvori

U Ministarstvu nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje na poziciji vlastitih izvora.

6.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i pasive su iskazane u iznosu od po 29.989.333 KM, a odnose se na vrijednost primljenih bankarskih garancija i ostalu vanbilansnu aktivu i pasivu.

Garancije su iskazane u iznosu od 14.938.728 KM odnose se na vrijednost garancije za dobro izvršenje posla po osnovu realizacije „Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje nove JZU Bolnice 'Sveti apostol Luka' Doboju“ od China Sinopharm International Corporation Peking, NR Kina (7.253.778 KM) i vrijednost primljene garancije po osnovu realizacije ugovora „Projektovanje, izgradnja i opremanjenove JZU Bolnice Trebinje – po principu „ključ u ruke““ od grupe ponuđača čiji je nosilac grupe Herc gradnja d.o.o. Bileća (7.684.950 KM).

Ostala vanbilansna aktiva/pasiva u iznosu od 15.050.605 KM odnosi se na obaveze po osnovu zaključenog Sporazuma o načinu plaćanja duga iz 2017. godine između Ministarstva finansija Republike Srpske, Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske u ime Vlade Republike Srpske i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske sa „Fresenius Medical Care“ GmbH, SR Njemačka i „International Dialysis Centers BV“ Holandija sa svojim dijaliznim centrima u Šamcu i Banjoj Luci kao i Protokola o realizaciji navedenog sporazuma zaključenog 2017. godine.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2023. godinu, kao i pisanoj informaciji dostavljenoj od strane Ministarstva, navedeno je da je tokom 2023. godine protiv Ministarstva vođen 71 upravni spor i jedan tužbeni zahtjev za refundaciju troškova poravnjanja u iznosu od 45.000 KM, što može uticati na potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze. Od 71 upravnog spora na dan 31.12.2023. godine okončana su 44 upravna spora. Upravni sporovi koji su pokrenuti protiv upravnih akata Ministarstva nemaju vrijednost osim troškova sudskih postupaka koji u zavisnosti od presude padaju na teret strane koja izgubi spor. Kako se navodi u Obrazloženjima, Ministarstvo nije imalo sporova koje je vodi protiv trećih lica.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2023. godinu sačinjena su pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS–JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Goran Ćetojević, s.r.