



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

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

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite  
Republike Srpske  
za period 01.01-31.12.2017. godine**

**Broj: RV016-18**

**Banja Luka, 10.04.2018. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>4</b>
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA .....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....</b>	<b>7</b>
	1. Uvod .....	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	8
	4. Nabavke.....	10
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	11
	6. Finansijski izvještaji .....	12
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta .....	12
	6.1.1. Prihodi i primici .....	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci .....	15
	6.2. Imovina, obaveze i izvori .....	21
	6.2.1. Imovina.....	21
	6.2.2. Obaveze.....	25
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini .....	28
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	28
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	29
	6.5. Napomene/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 na dan 31.12.2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja 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 2017. godinu.

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

#### ***Kao što smo naveli pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja:***

Prihodi obračunskog karaktera, koji se odnose na nenaplaćena potraživanja po osnovu zakupa poslovnog prostora Ministarstva, su manje iskazani za iznos od 32.500 KM, što nije u skladu sa članom 72. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članom 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Transferi unutar iste jedinice vlasti, koji se odnose na povrat neutrošenih sredstava na Jedinstveni račun trezora, nisu iskazani u skladu sa članom 141. stav (1) Pravilnika o

budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, čime je pozicija transfera više iskazana za iznos od 992.522 KM.

*Kao što smo naveli pod tačkom 6.1.1.2. izvještaja:*

Primici po osnovu povrata poreza na dodatu vrijednost više su iskazani za iznos od 7.352 KM, iz razloga što se knjigovodstveno evidentiranje ostalih primitaka vrši na gotovinskom osnovu u skladu sa članom 112. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Primici po osnovu razlike ulaznog i izlaznog poreza na dodatu vrijednost koji se naplaćuje od nadležne poreske institucije više su iskazani za iznos od 506.562 KM, što predstavlja iznos potraživanja po osnovu razlike ulaznog i izlaznog poreza na dodatu vrijednost naplaćenih u januaru 2018. godine, što nije u skladu sa članom 112. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Imputirani primici po osnovu zatvorenih avansa u zemlji koji su dati u ranijim godinama, a zatvoreni u tekućoj godini više su iskazani za iznos od 115.749 KM, što nije u skladu sa članom 155. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i člana 79. stavovi (3) i (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

*Kao što smo naveli pod tačkama 6.2.1.2. i 6.2.2.1. izvještaja:*

Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske je na dan 31.12.2017. godine izvršilo priznavanje ukupne vrijednosti imovine bez obzira na stepen dovršenosti iste, čime je dugoročna finansijska imovina i razgraničenja, kao i ostale dugoročne obaveze, precijenjeni za iznos od 39.400.750 KM, što nije u skladu sa paragrafom 27. MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

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

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

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

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

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

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

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

Banja Luka, 10.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### **Mišljenje**

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za 2017. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za 2017. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### **Osnov za mišljenje**

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

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

#### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

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

#### **Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti**

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

Banja Luka, 10.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić s.r.



### **III REZIME DATIH PREPORUKA**

#### **Preporuke vezane za finansijske izvještaje**

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- 1) provođenje popisa imovine i obaveza, te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem izvrši na način koji je propisan članovima 15. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) u skladu sa članom 5. potpisanog Ugovora o zakupu poslovnog prostora u ulici Jovana Dučića 23a, Banja Luka potpiše Aneks ugovora, kojim će se definisati visina ulaganja kao i visina zakupa za predmetni poslovni prostor od strane zakupca ili da se na drugi način riješi status ovog zakupa.

## IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Kao kriterijume kod revizije usklađenosti poslovanja koristili smo sljedeće propise:

- Zakon o republičkoj upravi,
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o radu,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o porezu na dodatu vrijednost,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak,
- Pravilnik o uslovima, načinu obavještavanja, obračunavanju i uplati doprinosa,
- Pravilnik o posebnim kriterijumima i postupku za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima,
- Pravilnik o naknadi prevoza prilikom dolaska na posao i povratka s posla zaposlenih,
- Pravilnik o posebnim naknadama,
- Pravilnik o korišćenju sredstava koja se priznaju kao troškovi reprezentacije,
- Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila i izdacima za službena vozila,
- Pravilnik o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Metodologija upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske.

## V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) predstavlja organ izvršne vlasti u Republici Srpskoj organizovan u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16). Poslovi koje obavlja Ministarstvo su definisani članom 21. Zakona o republičkoj upravi.

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

U nadležnosti Ministarstva su zdravstvene ustanove čiji je osnivač Republika, shodno članu 43. stav (2) Zakona o zdravstvenoj zaštiti i to: bolnice, klinički centri, Zavod za medicinu rada i sporta, Zavod za sudsku medicinu, Zavod za forenzičku psihijatriju, Zavod za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, Zavod za stomatologiju, Zavod za transfuzijsku medicinu, Institut za javno zdravstvo, banka biološkog materijala i banka matičnih ćelija. Finansijski izvještaji navedenih ustanova nisu predmet ove revizije.

Finansijsko poslovanje Ministarstva se obavlja u potpunosti preko jedinstvenog računa trezora putem direktne konekcije sa trezorom.

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

U skladu sa članom 20. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14), Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske su od strane Ministarstva 24.04.2018. godine dostavljene Primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za period od 01.01–31.12.2017. godine, broj RV016-18 od 10.04.2018. godine.

Navedene primjedbe su dostavljene u zakonom propisanom roku za dostavljanje primjedbi. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesena obrazloženja koja su se odnosila na primjedbe na mišljenje o finansijskim izvještajima i primjedbu na preporuku i ocijenila da su takvog karaktera da ne mogu uticati na nalaze i zaključke, niti na mišljenje Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je izvršila finansijsku reviziju Ministarstva za 2016. godinu i tom prilikom je dato jedanaest preporuka, od čega se sedam preporuka odnosilo na finansijske izvještaje, a četiri preporuke na usklađenost poslovanja.

Ministarstvo je 19.05.2017. godine dostavilo Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske Plan aktivnosti o otklanjanju nedostataka po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za 2016. godinu, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14).

Na osnovu pregledane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, može se zaključiti smo da je Ministarstvo od ukupno jedanaest preporuka provelo osam preporuka, dok su tri preporuke djelimično provedene.

Ministarstvo je provelo osam preporuka koje su se odnosile na to da se: rashodi obračunskog karaktera i obaveze evidentiraju u skladu sa članovima 79. i 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike; pri izvršenju budžeta stvaraju obaveze i sredstva koriste za planirane namjene u skladu sa raspoloživim sredstvima utvrđenim budžetom; poslovni prostor koji je izdat pod zakup Institutu za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine prizna kao investiciona imovina; izvrši usaglašavanje načina evidentiranja poslovnih događaja nastalih po projektu Jačanje zdravstvenog sektora faza 2 – HSEP; imovina i prihodi po osnovu refundacija naknada neto plata za bolovanja preko 30 dana evidentiraju na bazi rješenja Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske; pri zapošljavanju u potpunosti primjenjuju članovi 31. i 50. Zakona o državnim službenicima; priprema tenderske dokumentacije, ocjena, evaluacija i sprovođenje postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama; raspodjela sredstava granta vrši na način koji je propisan Pravilnikom o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta.

Ministarstvo je djelimično provelo tri preporuke koje su se odnosile na: provođenje popisa imovine i obaveza, te usklađenost knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem; prilikom izmirenja obaveza iz prethodnih godina vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine i uspostavi sistem praćenja, nadgledanja, izvještavanja i evaluacije procesa rada na način propisan članovima 41. i 42. Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.

Dio preporuke da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16 i 115/17) nije provodiv, jer je u toku revidiranog perioda značajno mijenjana odredba navedenog pravilnika, vezano za obuhvat ostalih izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina.

### **3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola**

Organizacija Ministarstva je uređena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/17).

U 2017. godini Ministarstvo je donijelo: Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o izmjeni i dopunama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama i Pravilnik o obračunu amortizacije na stalnu imovinu.

Od 01.01.2017. godine u primjeni je novi Pravilnik o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, kao i novi Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17). U skladu sa

primjenom ove regulative potrebno je u Ministarstvu izvršiti usklađivanje internih pravilnika.

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

U 2017. godini nije popunjeno mjesto internog revizora, niti je ministar delegirao obavljanje poslova sprovođenja internih kontrolnih postupaka na zaposlene. Takođe nije vršen angažman Centralne jedinice za internu reviziju Ministarstva finansija za obavljanje interne revizije u Ministarstvu, shodno članu 18. stav (2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16).

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

Ministarstvo je u 2017. godini vršilo redovan i vanredan nadzor nad radom ustanova koje su u njegovoj nadležnosti shodno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o socijalnoj zaštiti i to: vanredni stručni nadzor nad radom Javne zdravstvene ustanove Bolnica „Sveti Vračevi“ Bijeljina i dva vanredna nadzora nad radom Javne ustanove Centar za socijalni rad Banja Luka i petnaest redovnih stručnih nadzora nad radom Centara za socijalni rad.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Ministarstva novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je 69 radnih mjesta sa 90 izvršioaca (ministar, 36 radnih mjesta za državne službenike, 30 radnih mjesta za namještenike, jedno radno mjesto za šefa kabineta i jedno radno mjesto za savjetnika ministra).

Na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 62 izvršioaca (ministar, 27 državnih službenika, 33 namještenika i jedno lice u statusu mirovanja radnog odnosa – neplaćeno odsustvo na period od godinu dana).

U toku 2017. godine sa Ministarstvom je ugovor o radu zaključilo 10 izvršilaca, i to: na neodređeno vrijeme (tri izvršioaca – javni konkurs), na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla i zamjene odsutnog radnika do njegovog povratka (četiri izvršioaca), ugovora na određeno vrijeme u trajanju mandata ministra (jedan izvršilac) i po osnovu Sporazuma o preuzimanju radnika na neodređeno vrijeme (dva izvršioaca).

U revidiranoj 2017. godini radni odnos je prestao za dva izvršioaca, a jednom izvršiocu je odobreno neplaćeno odsustvo u trajanju od godinu dana radi stručnog i naučnog usavršavanja u inostranstvu.

Popis imovine i obaveza i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza u 2017. godini u Ministarstvu u dijelu koji se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi nije urađen u skladu sa članom 15. stav (3) Pravilnika, jer nisu izvršene sve pripremne radnje za popis, kao i sa članom 20. stav (2) gdje je definisano da izvještaj o popisu komisija za popis dostavlja nadležnom organu obveznika popisa najkasnije mjesec dana prije dana isticanja roka za pripremu i

prezentaciju godišnjeg finansijskog izvještaja, odnosno najkasnije mjesec dana po izvršenom popisu u toku godine, što u ovom slučaju nije učinjeno.

Izvještaj o izvršenom popisu obaveza, kratkoročnih potraživanja, sumnjivih i spornih potraživanja ne sadrži podatke o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 2) Pravilnika.

Iz svega navedenog proizilazi da funkcionisanje sistema internih kontrola nije bilo na zadovoljavajućem nivou da u potpunosti obezbijedi istinito i fer izvještavanje.

***Preporučujemo ministru da obezbijedi da se provođenje popisa imovine i obaveza, te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem izvrši na način koji je propisan članovima 15. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.***

#### 4. Nabavke

Plan javnih nabavki za 2017. godinu je donesen 18.01.2017. godine. Planom je opisno prikazan predmet nabavke sa planiranim iznosima i vrstom postupaka koji će se provoditi, okvirno vrijeme pokretanja postupaka i zaključivanja ugovora, te izvori finansiranja. Ministarstvo je izvršilo jednu izmjenu i dopunu Plana javnih nabavki za 2017. godinu.

Planirana vrijednost nabavki za 2017. godinu iznosi 195.378 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV-a), od čega je za nabavku: roba planirano 67.000 KM i usluga 128.378 KM. Planom je definisano provođenje sljedećih postupaka javnih nabavki: jedan otvoreni postupak, četiri konkurentska zahtjeva i 12 direktnih sporazuma.

Vrijednost realizovanih nabavki iznosi 180.821 KM bez PDV-a, što je 93% od planirane vrijednosti nabavki za 2017. godinu. Od realizovanih postupaka javnih nabavki, četiri postupaka je provedeno putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti od 66.147 KM bez PDV-a, 11 postupaka putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 42.074 KM bez PDV-a i jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 72.600 KM bez PDV-a.

Pregledanim uzorkom javnih nabavki obuhvaćena su: tri direktna sporazuma (12.722 KM), jedan konkurentski zahtjev (29.090 KM) i jedan otvoreni postupak (72.600 KM) u ukupnom iznosu od 114.412 KM, što predstavlja 63% ukupno realizovanih nabavki u 2017. godini.

Kod revizijom obuhvaćenih nabavki nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 39/14).

U 2017. godini je ponovo proveden otvoreni postupak nabavke roba, usluga i radova za realizaciju projekta „Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo“. Ministar zdravlja i socijalne zaštite je rješenjem od 28.12.2016. godine na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske ponovo pokrenuo proceduru javne nabavke po predmetnom projektu. Predmetna nabavka je planirana planom javnih nabavki za 2016. godinu u ukupnom iznosu od 42.735.043 KM bez PDV-a. Tender je bio otvorenog međunarodnog tipa. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 19 subjekata. Ponudu je dostavila samo jedna grupa ponuđača, i to: „Marković invest-RM“ d.o.o. Laktaši i „Medical“ d.o.o. Mostar. Nakon izvršene analize dospjele ponude Komisija za provođenje postupka javne nabavke je prihvatila dostavljenu ponudu. Vlada Republike Srpske je na 122. sjednici, održanoj 26.04.2017. godine, donijela Zaključak, kojim je za realizaciju predmetnog projekta povećan budžet na oko 55.000.000 KM.

Ministarstvo je dana 05.05.2017. godine donijelo Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, kojom je za najpovoljnijeg ponuđača izabrala grupu ponuđača „Marković

invest-RM" d.o.o. Laktaši i „Medical" d.o.o. Mostar, sa ukupnom ponuđenom cijenom od 54.502.101 KM sa uračunatim PDV-om. Ha predmetnu Odluku nije bilo žalbu u dozvoljenom roku. Ugovor sa ponuđačem „Marković invest-RM" d.o.o. Laktaši za „Projektovanje, izgradnju i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo po principu - ključ u ruke“ je potpisan 06.06.2017. godine.

U 2017. godini su u sklopu realizacije projekta „Jačanje zdravstvenog sektora Faza 2 – HSEP“ provedene javne nabavke i zaključeni ugovori u vrijednosti od 1.760.620 KM (četiri nabavke robe, tri nabavke usluga i dvije nabavka radova). Nabavke su provedene po posebnim politikama i smjernicama Svjetske banke, a u skladu sa Okvirnim sporazumom o kreditu između Razvojne banke Savjeta Evrope i Bosne i Hercegovine (odnosno Republike Srpske) iz 2013. godine. Navedene nabavke nisu bile predmet naših revizijskih aktivnosti.

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je u propisanom roku dostavilo Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetski zahtjev (Instrukciju broj 1) za izradu Dokumenta okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2017-2019. godina (u daljem tekstu: DOB). Pri tome je planiralo da je za provođenje aktivnosti u 2017. godini potrebno obezbijediti budžetski okvir u iznosu od 79.517.000 KM sa fonda 01 po osnovu programa Zdravstvene zaštite (48.589.200 KM) i Socijalne zaštite (30.927.800 KM) i to za: rashode za lična primanja (1.992.700 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (2.198.600 KM), rashode po osnovu zateznih kamata u inostranstvu (2.587.200 KM), subvencije (2.100.000 KM), grantove (13.046.500 KM), transfere fondovima (12.500.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite (3.500.000 KM), finansiranje prava koja proističu iz Zakona o socijalnoj zaštiti (24.500.000 KM), izdatke za pribavljanje zgrada i objekata (17.028.000 KM), izdatke za nabavku opreme i auto guma (29.000 KM) i izdatke po osnovu PDV-a (35.000 KM). Uz dopis za dostavu DOB-a Ministarstvo je skrenulo pažnju Ministarstvu finansija Republike Srpske da je u toku 2017. godine potrebno obezbijediti sredstva sa računa posebnih namjena (escrow račun) za plaćanje PDV-a po projektima u ukupnom iznosu od 10.851.384 KM, i to za refundiranje PDV-a po projektu „Rekonstrukcije i opremanja Centralnog medicinskog bloka i izgradnju novog Sjevernog krila Centralnog medicinskog bloka Univerzitetske bolnice Kliničkog centra Banja Luka“ (10.591.115 KM) i po ugovoru za „Ugovorni menadžment i supervizija građevinskih radova vezanih za projekat rekonstrukcije i opremanja CMB-a i izgradnje novog sjevernog krila CMB-a UB KC Banja Luka“ (260.269 KM).

Usvajanjem Dokumenta okvirnog budžeta za period 2017-2019. godina, Vlada Republike Srpske je utvrdila budžetsko ograničenje za Ministarstvo u 2017. godini u iznosu od 41.030.900 KM.

Ministarstvo je putem Instrukcije broj 2 podnijelo budžetski zahtjev u skladu sa predloženim budžetskim ograničenjem za 2017. godinu, ali je uz isti podnijelo i zahtjev za dodatnim sredstvima u iznosu od 36.607.745 KM i to za: rashode za bruto plate (100.000 KM), rashode po osnovu putovanja i smještaja (50.000 KM), bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (45.000 KM), ostale nepomenute rashode - projekat bolnice Bijeljina (1.795.000 KM), rashode po osnovu zateznih kamata u inostranstvu – projekat bolnice Bijeljina Vamed Beč (2.587.200 KM), transfere jedinicama lokalne samouprave – socijalna zaštita (5.002.600 KM), povrat sredstava na escrow račun (17.027.945 KM) i izdatke za izgradnju i pribavljanje objekata zdravstvenih i socijalnih ustanova – Projekat izgradnje i rekonstrukcije JZU Bolnica Istočno Sarajevo (10.000.000 KM).

Nakon održanih konsultacija o Nacrtu budžeta, Ministarstvu je odobren budžet od 41.427.400 KM.

U proceduri izrade Prijedloga budžeta Republike Srpske za 2017. godinu, Ministarstvo se obraćalo Ministarstvu finansija Republike Srpske 06.12.2016. godine sa zahtjevom za otvaranje nove budžetske pozicije u okviru rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga, i to Rashodi za realizaciju Nacionalne strategije borbe protiv narkomanije u iznosu od 80.000 KM, na način da se sa budžetske pozicije Tekući grant za realizaciju Nacionalne strategije borbe protiv narkomanije, gdje su planirana sredstva u iznosu od 160.000 KM, realocira navedeni iznos na novu budžetsku poziciju.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2017. godinu Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 41.696.100 KM i to za: rashode za lična primanja (1.804.500 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (2.378.900 KM), subvencije (2.100.000 KM), grantove (5.007.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite (3.200.000 KM), finansiranje prava koja proističu iz Zakona o socijalnoj zaštiti (18.200.000 KM), transfere fondovima (8.900.000 KM), nabavku opreme i auto guma (22.000 KM) i plaćanje PDV-a (83.700 KM).

Ministarstvo je u okviru fonda 01 provelo 40 realokacija ukupne vrijednosti 11.099.061 KM i to na osnovu:

- rješenja ministra u okviru Ministarstva provedeno je 26 realokacija ukupne vrijednosti od 911.013 KM,
- rješenja Vlade Republike Srpske u okviru budžeta Ministarstva provedeno je devet realokacija ukupne vrijednosti od 2.818.268 KM,
- rješenja Vlade Republike Srpske provedene su četiri realokacije sa organizacionog koda 0923006 – Ostala budžetska potrošnja na Ministarstvo u ukupnom iznosu od 7.279.780 KM i
- rješenjem Vlade Republike Srpske o odobrenju realokacije između budžetskih korisnika od 08.02.2018. godine, sa Ministarstva je izvršena realokacija na druge budžetske korisnike u iznosu od 90.000 KM (sa pozicije Rashodi za bruto plate zaposlenih).

## **6. Finansijski izvještaji**

### **6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta**

U obrascima finansijskih izvještaja Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 (obrazac 2) i Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3a) nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu što nije u skladu sa članovima 15, 16, 28. i 29. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17). Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (član 125. stav



(3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa članom 46. stav (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS - 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, što je Ministarstvo i učinilo, osim za navedeno u tački 6.5. ovog izvještaja.

Izvršenje budžeta za 2017. godinu iskazano je u iznosu od 48.378.731 KM, što je za 6.682.631 KM ili za 14% više u odnosu na usvojeni budžet. Razlika je pokrivena realokacijama Vlade Republike Srpske i ministra.

#### **6.1.1. Prihodi i primici**

Prihodi i primici su iskazani u iznosu od 18.691.158 KM.

##### **6.1.1.1. Prihodi**

**Prihodi** Ministarstva su iskazani u iznosu od 2.467.805 KM. Odnose se na neporeske prihode, grantove, prihode obračunskog karaktera i transfere između ili unutar jedinica vlasti.

**Neporeski prihodi** su iskazani u iznosu od 1.094.932 KM. Odnose se na prihode: od zakupa i rente, od pružanja javnih usluga i ostale neporeske prihode.

Prihodi od zakupa i rente su iskazani u iznosu od 164.250 KM. Odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora na osnovu Ugovora o zakupu od 19.03.2015. godine koji je zaključen sa Agencijom za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine za zakup poslovnog prostora Ministarstva koji se nalazi u ulici Veljka Mladenovića bb u Banjoj Luci.

Prihodi od pružanja javnih usluga su iskazani u iznosu od 927.174 KM. Odnose se na prihode od izdavanja uvjerenja za utvrđivanje uslova za rad u zdravstvenim ustanovama, ispunjenosti uslova za osnivanje ustanova socijalne zaštite i obavljanje usluga socijalne zaštite, kao i od naknada za polaganje stručnih ispita.

Ostali neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 3.508 KM. Odnose se na prihode od refundacije troškova mobilnih telefona zaposlenih u Ministarstvu (2.508 KM) i prihode po osnovu naplaćene naknade za otkup tenderske dokumentacije po Projektu jačanja zdravstvenog sektora - HSEP (1.000 KM).

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 71.610 KM. Odnose se na grantove iz inostranstva po osnovu uplate sredstava za realizaciju ugovorenih projekata od strane UNICEF-a (66.929 KM) po projektima: „Pravda za svako dijete“ (30.799 KM) i „Koordinisanje projektnih aktivnosti“ (36.130 KM) i grantove iz zemlje (4.681 KM).

**Prihodi obračunskog karaktera** su iskazani u iznosu od 28 KM, odnose na pozitivne kursne po Projektu jačanja zdravstvenog sektora HSEP (namjenski računi za uplatu naknade za otkup tenderske dokumentacije).

Ministarstvo nije iskazalo obračunske prihode po osnovu transakcija razmjene u zemlji u iznosu od 32.500 KM, koji se odnose na nenaplaćena potraživanja po osnovu zakupu poslovnog prostora Ministarstva, koji se nalazi u ulici Veljka Mladenovića bb u Banjoj Luci, od strane Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH. Prihodi obračunskog karaktera su manje iskazani za iznos od 32.500 KM, što nije u skladu sa članom 72. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim

procjenama za budžetske korisnike i članom 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

**Transferi između ili unutar jedinica** vlasti su iskazani u iznosu od 1.301.235 KM. Odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti (308.713 KM) i transfere unutar iste jedinice vlasti (992.522 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti odnose se na transfere od jedinica lokalne samouprave po osnovu sufinansiranja opština i gradova u izgradnji i renoviranju domova zdravlja i ambulanti porodične medicine, kao i učešće opština u nabavci sanitetskih vozila za potrebe Domova zdravlja u Republici Srpskoj u sklopu realizacije projekta HSEP. Prihodi se priznaju prema stepenu izvršenih radova na pojedinim objektima u skladu sa zahtjevima MRS JS 11 – Ugovori o izgradnji.

Transferi unutar iste jedinice vlasti odnose se na povrat neutrošenih sredstava po projektu Svjetske banke realizovanom u periodu 2010-2016. godina, pod nazivom Projekat podrške mrežama socijalne zaštite i zapošljavanja – SSNESP. Ukupno neutrošena sredstva kod realizacije ovog projekta iznosila su 1.012.522 KM, s tim da je Vlada Republike Srpske na sjednici održanoj 29.12.2016. godine donijela Odluku o preusmjeravanju neutrošenih sredstava u iznosu od 20.000 KM sa ovog projekta, u svrhu sufinansiranja „Projekta bolnica u Republici Srpskoj“. Ministar zdravlja i socijalne zaštite je 27.01.2017. godine donio Rješenje o povratu neutrošenih sredstava u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija Republike Srpske u iznosu od 992.522 KM, koja su vraćena na Jedinstveni račun trezora. Navedeni povrat nema karakter transfera unutar iste jedinice vlasti na strani prihoda kako je to definisano članom 141. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, već karakter transfera unutar iste jedinice vlasti na strani rashoda, kako je navedeno u članu 103. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Usljed toga pozicija transfera unutar iste jedinice vlasti, je više iskazana za iznos od 992.522 KM, dok je manje iskazana pozicija transfera unutar iste jedinice vlasti u okviru generalnog koda budžeta Republike.

#### **6.1.1.2. Primici**

**Primici** su iskazani u iznosu od 16.223.353 KM. Odnose se na primitke po osnovu povrata poreza na dodatu vrijednost, primitke po osnovu avansa i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Primici po osnovu povrata poreza na dodatu vrijednost su iskazani u iznosu od 1.201.956 KM. Odnose na primitke po osnovu PDV-a za: zakup poslovnih prostorija od strane Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine i isporuku dobara i usluga u okviru međunarodnih projekata pružanja pomoći u kojem se Bosna i Hercegovina obavezala da osigura da takvi projekti ne budu opterećeni pomenutim porezom.

Ha dan 31.12.2017. godine, PDV po osnovu zakupa poslovnog prostora evidentiran je u iznosu od 35.274 KM, a Agencija za lijekove i medicinska sredstva uplatila je PDV-a za 10 mjeseci, po osnovu zakupa poslovnog prostora, u iznosu od 27.922 KM. S obzirom na to da se knjigovodstveno evidentiranje ostalih primitaka vrši na gotovinskom osnovu, u skladu sa članom 112. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, primici po osnovu povrata poreza na dodatu vrijednost iskazani su više za iznos od 7.352 KM.

Primici po osnovu razlike ulaznog i izlaznog PDV-a koji se naplaćuje od nadležne poreske institucije više su iskazani za iznos od 506.562 KM, što predstavlja iznos potraživanja po osnovu razlike ulaznog i izlaznog PDV-a naplaćenih u januaru 2018.

godine, što nije u skladu sa članom 112. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Primici po osnovu avansa su iskazani u iznosu 15.001.387 KM, odnose se na imputirane primitke po osnovu zatvorenih avansa u zemlji po osnovu izgradnje i rekonstrukcije domova zdravlja i ambulanti porodične medicine kod realizacije Projekta jačanja zdravstvenog sektora – HSEP (423.326 KM) i po osnovu zatvorenih avansa u inostranstvu kod realizacija Projekta izgradnje i rekonstrukcije CMB-a i izgradnje novog Sjevernog krila Univerzitetske bolnice Kliničkog centra Banja Luka (14.578.061 KM).

Odredbama novih Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike uvedene su kategorije tzv. imputiranih primitaka i imputiranih izdataka. Tako se za dio avansa datih u tekućoj godini koji nije zatvoren u tekućoj godini na dan bilansiranja vrši evidentiranje imputiranih izdataka, a prilikom zatvaranja ovih (datih) avansa u narednim godinama vrši se evidentiranje imputiranih primitaka.

U Ministarstvu je u toku 2017. godine evidentirano zatvaranje avansa datih u ranijim godinama u iznosu od 307.577 KM, dok su imputirani primici po osnovu zatvorenih avansa u zemlji koji su dati u ranijim godinama, a koji su zatvoreni u tekućoj godini iskazani u iznosu od 423.326 KM, što nije u skladu sa članom 155. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i člana 79. stavovi (3) i (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Tako iskazani imputirani primici po osnovu zatvorenih avansa u zemlji koji su dati u ranijim godinama, a koji su zatvoreni u tekućoj godini više su iskazani za iznos od 115.749 KM.

Primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazani u iznosu od 20.010 KM, odnose se na primitke po osnovu refundacija naknada neto plata za vrijeme porodiljskog bolovanja od JU Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske.

#### **6.1.2. Rashodi i izdaci**

**Rashodi i izdaci** su iskazani u ukupnom iznosu od 121.789.224 KM. Čine ih rashodi i izdaci za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci. Izvršenje rashoda i izdataka (fond 01) iznosi 48.361.552 KM što je u okviru budžetom planiranih i naknadno odobrenim realokacijama.

##### **6.1.2.1. Rashodi**

**Rashodi** Ministarstva su iskazani u iznosu od 60.915.598 KM. Odnose se na tekuće rashode (12.325.649 KM), rashode obračunskog karaktera (14.219.861 KM) i transfere između i unutar jedinica vlasti (34.370.088 KM).

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

Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 1.691.563 KM. Planirani su budžetom u iznosu od 1.804.500 KM, a umanjeni su za iznos izvršenih realokacija koje su provedene u okviru budžetskog korisnika i između budžetskih korisnika. Odnose se na rashode za bruto plate (1.624.692 KM), na rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (31.507 KM), rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (29.736 KM) i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (5.628 KM).

Na odabranom uzorku je utvrđeno da su rashodi za bruto plate obračunati u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 31/14, 33/14 i 116/16), primjenom propisanih koeficijenata na cijenu rada od 100 KM.

Rashodi za bruto naknade troškova zaposlenih su iskazani u iznosu od 31.507 KM, a odnose se na naknade za troškove prevoza (14.328 KM), ostale nagrade (500 KM) i rashode po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (16.679 KM). Ministarstvo je u toku 2017. godine vršilo obračun naknada troškova prevoza na osnovu Pravilnika o naknadi troškova prevoza prilikom dolaska na posao i povratka s posla zaposlenih, koji je usklađen sa Uputstvom o načinu obračuna naknada troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 78/16).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata su iskazani u iznosu od 29.736 KM i u ukupnom iznosu se odnose se na rashode za naknade neto plata za vrijeme bolovanja i porodijskog odsustva koji se ne refundiraju.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći su iskazani u iznosu od 5.628 KM, a odnose se na rashode za novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (1.114 KM), rashode za novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (4.332 KM) i rashodi za poreze i doprinose na novčane pomoći. Obračun i isplata naknada su izvršeni na osnovu rješenja ministra u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske, Posebnim kolektivnim ugovorima za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 67/16 i 104/17) i internim Pravilnikom o naknadama Ministarstva.

Budžetom za 2017. godinu nisu planirana sredstva na poziciji rashoda za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada, kao i rashoda za otpremnine i jednokratne pomoći plata, iz razloga što se prilikom izrade budžeta koristio tada važeći pravilnik o kontnom okviru, te su sredstva na ovim pozicijama obezbjeđenja realokacijama.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 1.088.562 KM od čega 883.645 KM na fondu 01, 150.577 KM na fondu 03 i 54.341 KM na fondu 05. Planirani su budžetom u iznosu od 2.378.900 KM. Realokacijama u okviru budžeta Ministarstva je izvršeno umanjeње ovih rashoda za 1.495.256 KM. Odnose se na rashode: po osnovu zakupa, po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, za režijski materijal, za tekuće održavanje, po osnovu putovanja i smještaja, za stručne usluge i ostale rashode po osnovu korišćenja roba i usluga.

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 702.180 KM. Najznačajniji dio ovih rashoda u iznosu od 531.890 KM predstavljaju rashodi za osiguranje obaveza koji se odnose na naknade za korišćenje garancije prema Novoj banci a.d. Banja Luka (118.856 KM) i Vamed-u Beč (413.034 KM) u skladu sa rasporedom plaćanja za 2017. godinu.

Ostali rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 175.633 KM, a odnose se na rashode: za stručne časopise i stručno usavršavanje zaposlenih (4.180 KM), za bruto naknade za rad van radnog odnosa (135.730 KM), po osnovu reprezentacije (15.062 KM), po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (3.340 KM) i ostale nepomenute rashode (17.320 KM).

Subvencije su iskazane u iznosu od 2.100.000 KM, koliko su i planirane budžetom. Odnose se na subvencije koje su dodijeljene: JU Zavodu za transfuzijsku medicinu

Republike Srpske, JZU Zavodu za sudsku medicinu Republike Srpske i JZU Institutu za javno zdravstvo Republike Srpske.

Subvencije JZU Institutu za javno zdravstvo su iskazane u iznosu od 800.000 KM. Prema dostavljenim kvartalnim izvještajima sredstva su utrošena po regionalnim zavodima za aktivnosti službi: epidemiologije, higijene, socijalne medicine i Centra za zaštitu od zračenja.

Subvencije JZU Zavodu za sudsku medicinu Republike Srpske su iskazane u iznosu od 300.000 KM. Prema dostavljenim kvartalnim izvještajima sredstva su utrošena za bruto plate Zavoda.

Subvencije JU Zavodu za transfuzijsku medicinu Republike Srpske su iskazane u iznosu od 1.000.000 KM. Prema dostavljenim Izvještajima o utrošku sredstava Zavod je doznačena sredstva utrošio za plaćanje računa za: nabavku medicinske opreme, testova za transmisione bolesti, PCR tehnike, zahvalnog obroka za dobrovoljne davaoce krvi, adaptaciju prostora u Doboju, rekonstrukciju rasvjete u Zvorniku i nabavku kancelarijske i računarske opreme, što je u skladu sa planiranim namjenama trošenja dodjeljenih sredstava za 2017. godinu.

Grantovi su iskazani u iznosu od 4.244.366 KM. Planirani su budžetom u iznosu od 5.007.000 KM. Realokacijama u okviru budžeta Ministarstva je izvršeno umanjeње grantova za 263.788 KM.

Iskazani grantovi u 2017. godini se odnose na grantove u inostranstvu (3.000.165 KM) i tekuće grantove u zemlji (1.244.201 KM).

Grantovi u inostranstvu se odnose na plaćanje obaveza prema preduzeću Lindner d.o.o. Beograd. Ministarstvo je 26.12.2014. godine potpisalo Aneks sporazuma sa JZU Univerzitetski Klinički centar Republike Srpske (investitor) i preduzećem Lindner d.o.o. Beograd (izvođač radova) kojim je preuzelo na sebe obavezu investitora za plaćanje izvedenih radova u vrijednosti od 12.253.884 KM, u 48 jednakih mjesečnih rata počevši od 30.01.2015. godine. Izvođač radova je dana 27.04.2016. godine dostavio okončanu situaciju, kojom je potvrđen završetak radova. Na bazi okončane situacije 08.08.2016. godine potpisan je Aneks broj 6 ugovora kojim se utvrđuje konačna obaveza Ministarstva prema izvođaču radova u vidu 33 mjesečne rate (od dana potpisivanja Aneksa) u mjesečnom iznosu od 250.014 KM.

Tekući grantovi u zemlji su iskazani u iznosu od 1.244.201 KM, namijenjeni su za finansiranje: projekata i programa u skladu sa Zakonom o igrama na sreću (161.315 KM), Udruženja amputiraca „Udas“ (50.000 KM), programskih aktivnosti Crvenog krsta Republike Srpske (500.000 KM), Udruženja dijaliziranih transplantiranih i hroničnih bubrežnih bolesnika (200.000 KM), Udruženja od javnog interesa Republike Srpske (220.000 KM) i ostali tekući grantovi u zemlji (112.886 KM). Ostali tekući grantovi u zemlji odnose se na tekuće grantove date Privrednoj komori Republike Srpske (10.386 KM) u skladu sa Ugovorom o sufinansiranju manifestacije „Prvi banjski susreti – SiESpa“ potpisanog 10.07.2017. godine između Vlade Republike Srpske, Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske i Privredne komore Republike Srpske, na tekuće grantove date Fondu solidarnosti za liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu, u ime donatorske večeri „S ljubavlju hrabrim srcima“, na tekući grant dat DZ „Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad (100.000 KM) i ostale tekuće grantove (500 KM).

Tekući grantovi organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (161.315 KM), odnose se na tekuće grantove za finansiranje projekata i programa u skladu sa Zakonom o igrama na sreću. Pravilnikom o posebnim kriterijumima i postupku za raspodjelu dijela prihoda od igara na

sreću („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 79/16), su definisani postupak i posebni kriterijumi za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću. Sredstva od igara na sreću se raspodjeljuju za finansiranje projektnih i programskih aktivnosti u oblasti socijalne i zdravstvene zaštite. Primarna raspodjela sredstava se vrši na projektne aktivnosti i to na način da Ministarstvo, nakon što izvrši analizu stanja u oblasti socijalne i zdravstvene zaštite, daje prijedlog projekata Vladi koja odlučuje da li su isti od javnog interesa za Republiku Srpsku i da li će se finansirati. Preostala sredstava se raspodjeljuju za finansiranje programskih aktivnosti u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite putem javnog konkursa na osnovu kriterijuma za dodjelu sredstava granta koje propisuje Ministarstvo.

U 2017. godini je izvršena raspodjela sredstava za projektne aktivnosti putem Javnog konkursa u ukupnom iznosu od 100.628 KM (27 korisnika), dok je za programske aktivnosti izvršena raspodjela sredstava u iznosu od 60.687 KM (za devet korisnika u iznosu od 6.743 KM po korisniku). Vlada Republike Srpske je 11.01.2018. godine na prijedlog Ministarstva donijela Odluku davanju saglasnosti na Plan utroška sredstava za finansiranje projekata i programa u skladu sa Zakonom o igrama na sreću u ukupnom iznosu od 100.627 KM, što je u skladu sa članom 5. stav (3) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu.

Ministarstvo je 20.12.2016. godine donijelo Pravilnik o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta kojim su definisani kriterijumi, uslovi i postupak za dodjelu sredstava granta udruženjima od javnog interesa, humanitarnim organizacijama i drugim subjektima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite. Navedeni pravilnik predviđa da se planirana sredstva granta dodjeljuju udruženjima od javnog interesa, humanitarnim organizacijama i fondacijama, te ostalim pravnim subjektima čije su programske aktivnosti usklađene sa resornim ministarstvom za sufinansiranje rada, zasnovanog na programskim i projektnim aktivnostima i rezultatima ostvarenim u prethodnoj godini, a na osnovu zahtjeva koji se podnosi najkasnije do 31. marta tekuće godine za narednu godinu. Predviđeno je formiranje komisije koja treba da vrši ocjenu i rangiranje pristiglih zahtjeva što predstavlja osnovu za zaključivanje ugovora o korišćenju sredstava. Ministarstvo je pri dodjeli sredstava granta za 2017. godinu provodilo procedure koje su propisane navedenim pravilnikom, s tim da je ministar Rješenjem od 29.05.2017. godine produžio rok za podnošenje zahtjeva do 02.06.2017. godine za sufinansiranje rada za 2017. i 2018. godinu.

Ministarstvo je koristilo budžetska sredstva za subvencije i grantove po dobijanju odgovarajućih saglasnosti Vlade na planove utroška tih sredstava, što je u skladu sa članom 5. stav (3) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike su iskazane u iznosu od 3.200.809 KM. Planirane su budžetom u iznosu od 3.200.000 KM, a uvećane su za iznos izvršene realokacije kojom su sredstva preusmjerena za izmirenje obaveza proisteklih iz Zakona o socijalnoj zaštiti.

Sredstva su doznačena za sufinansiranje troškova smještaja korisnika smještenih od strane centara za socijalni rad u ustanovama socijalne zaštite.

**Rashodi obračunskog karaktera** su iskazani u iznosu od 14.219.861 KM. Najvećim dijelom se odnose na: rashode po osnovu troškova amortizacije i rashode po osnovu date pomoći u naturi.

Rashodi po osnovu troškova amortizacije stalnih sredstava u 2017. godini, iskazani su u ukupnom iznosu od 173.881 KM (poslovnih objekata i prostora 8.175 KM, prevoznih sredstava 24.973 KM, kancelarijske opreme 789 KM, komunikacione i računarske opreme 47.939 KM, grejne i rashladne opreme 13 KM, investicione imovine u vlasništvu 19.701 KM i nematerijalne imovine 72.292 KM). Amortizacija je obračunata u skladu sa

Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

Pomoći u naturi su iskazane u iznosu od 14.030.445 KM. Odnose se na vrijednost građevinskih objekata i medicinske opreme koji su u 2017. godini u skladu sa odlukama Vlade Republike Srpske preneseni na krajnje korisnike. Medicinska oprema je pribavljena u sklopu realizacije projekata: Modernizacija bolnica u Bosni i Hercegovini, faza tri Koreja, za JZU Univerzitetu bolnicu Foča u iznosu od 2.992.311 KM i JZU Zavod za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju „Dr Miroslav Zotović“ Banja Luka u iznosu od 799.347 KM i u okviru opremanja domova zdravlja i ambulati porodične medicine kod realizacije projekta „Jačanje zdravstvenog sektora – dodatno finansiranje (HSEP-AF) u iznosu od 989.290 KM. Građevinski objekti su pribavljeni u sklopu izvedenih radova na adaptaciji objekata domova zdravlja i ambulanti porodične medicine u okviru realizacije projekta „Jačanje zdravstvenog sektora – dodatno finansiranje (HSEP-AF) u iznosu od 6.382.980 KM i izvedenih radova na sanaciji, rekonstrukciji i dogradnji postojećeg objekta „kuhinje“ JZU Bolnice Istočno Sarajevo (Kasindo) u okviru projekta „Projekat bolnica Republike Srpske“ u iznosu od 2.985.012 KM.

**Transferi između budžetskih jedinica** su iskazani u iznosu od 34.370.088 KM, od čega su transferi između različitih jedinica vlasti iskazani u iznosu od 33.377.566 KM, dok su transferi unutar iste jedinice vlasti iskazni u iznosu od 992.522 KM. Planirani su budžetom u iznosu od 27.100.000 KM, a uvećani su za iznos izvršenih realokacija Vlade Republike Srpske kojim je obezbijeđen okvir za izmirenje obaveza proisteklih iz Zakona o socijalnoj zaštiti.

Ukupno iskazani transferi između različitih jedinica vlasti u 2017. godini se odnose na transfere: jedinicama lokalne samouprave za projekte i aktivnosti u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, Fondu zdravstvenog osiguranja i Fondu za dječiju zaštitu.

Transferi jedinicama lokalne samouprave su iskazani u iznosu od 22.475.566 KM. Ministarstvo transferiše sredstva jedinicama lokalnih samouprava za sufinansiranje prava na novčanu pomoć, dodatka za pomoć i njegu drugog lica, prava na zdravstveno osiguranje i prava na podršku u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju, koja su proistekla iz Zakona o socijalnoj zaštiti Republike Srpske. Budžetom Ministarstva za 2017. godinu obezbjeđena je budžetska pozicija u iznosu od 18.200.000 KM, dok su sredstva u iznosu od 4.275.566 KM obezbjeđena realokacijama Vlade Republike Srpske sa ostale budžetske potrošnje.

Transferi Fondu zdravstvenog osiguranja su iskazani u iznosu od 8.902.000 KM, od čega u iznosu od 6.902.000 KM za unapređenje uslova rada u zdravstvu, dok se u iznosu od 2.000.000 KM odnose na Sporazum o načinu plaćanja duga Fonda zdravstvenog osiguranja prema dijaliznim centrima u Republici Srpskoj po osnovu pružanja usluge dijalize za pacijente sa dijagnozom poremećaja rada bubrega. Budžetom Ministarstva za 2017. godinu obezbjeđena je budžetska pozicija u iznosu od 6.900.000 KM, dok je razlika obezbjeđena realokacijama Vlade Republike Srpske sa ostale budžetske potrošnje.

Sporazumom o načinu plaćanja duga od 12.09.2017. godine koji je potpisan između Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske koga zastupa direktora Fonda i Vlade Republike Srpske koju zastupaju ministar zdravlja i socijalne zaštite i ministar finansija s jedne strane i Fresenius Medical Care Deutschland GmbH (zdravstvena ustanova „Fresenius Medical Care Centar za dijalizu“ Šamac i „International Dialysis Centers BV“ Banja Luka) s druge strane, je ugovoren način plaćanja duga koji preuzima Vlada Republike Srpske u skladu sa Zaključkom od 10.08.2017. godine, koji Fond ima prema povjeriocima na osnovu potpisanih ugovora o pružanju usluga hemodijalize. Ukupan dug

koji se preuzima na dan 31.05.2017. godine iznosi 78.277.787 KM. Ugovorom je definisano da povjerioci odobravaju dužniku smanjenje od 9% iznosa ukupnog duga, nakon čega ukupan dug na dan 31.05.2017. godine iznosi 71.232.786 KM (diskontovani dug), s tim da povjerioci oslobađaju dužnika plaćanja zatezних kamata u odnosu na ukupan dug u iznosu od 16.183.065 KM. Strane su se dogovorile da se plaćanje duga u 2017. godini izvrši u iznosu od 2.000.000 KM u četiri jednake rate po 500.000 KM, počev od 15.09.2017. godine, a ostale rate svakog 15. u mjesecu do kraja 2017. godine. Preostali iznos od 69.232.786 KM platiće se u 92 jednake mjesečne rate u iznosu od 752.530 KM počevši od 10.01.2018. godine. Članom 4. Protokola od 13.09.2017. godine o realizaciji Sporazuma o načinu plaćanja duga, koji je potpisan između Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, Vlade Republike Srpske (Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite i Ministarstva finansija Republike Srpske) je definisano da:

- Ukupan dug – obaveza u iznosu od 78.277.787 KM ostaje evidentiran u poslovnim knjigama Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, reklasifikovan na poziciju dugoročnih obaveza, koje će se prenositi na kratkoročne obaveze u skladu sa predviđenom dinamikom otplate.
- Ukupan dug – obaveza, nakon umanjenja od 9% predviđenog Sporazumom ukupno iznosi 71.232.786 KM (diskontovani dug).

Vlada Republike Srpske će, u skladu sa godišnjim anuitetima, obezbijediti sredstva u budžetu Republike Srpske u okviru Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite, na poziciji transfera Fondu zdravstvenog osiguranja za izmirenje obaveza prema dijaliznim centrima. Novčana sredstva transfera u iznosu anuiteta doznačavaće se sa jedinstvenog računa trezora Republike na bankovni račun Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, najkasnije do 8. u mjesecu za tekući mjesec.

Usvojenim budžetom Ministarstva za 2018. godinu na bilansnoj poziciji transfera između različitih jedinica vlasti planiran je transfer Fondu za zdravstveno osiguranje za izmirenje obaveza prema dijaliznim centrima u iznosu od 9.040.000 KM.

Prema izvještaju o utrošku sredstava za 2017. godinu, doznačena sredstva transfera Fondu zdravstvenog osiguranja (6.900.000 KM) su usmjerena na izmirenje obaveza po zaključenim ugovorima za nabavku medicinske opreme (1.100.533 KM), rate kredita za proširenje kapaciteta Opšte bolnice Gradiška (973.933 KM), za finansiranje drugog pokušaja vantijelesne oplodnje (400.000 KM), dodatna sredstva za finansiranje zdravstvenih ustanova sekundarnog i tercijarnog nivoa, kao i domova zdravlja (4.425.534 KM).

Transferi Fondu za dječiju zaštitu su iskazani u iznosu od 2.000.000 KM, a odnose se na refundaciju po osnovu prava na naknadu neto plate za vrijeme porodijskog odsustva.

#### **6.1.2.2. Izdaci**

**Izdaci** su iskazani u iznosu od 60.873.626 KM, od čega u iznosu od 2.864.841 KM na fondu 01, u iznosu od 2.264 KM na fondu 03 i u iznosu od 58.006.521 KM na fondu 05. Iskazani izdaci u okviru fond 01 su veći za 2.759.141 KM u odnosu na odobreni budžet i pokriveni su relokacijama u okviru budžetskog korisnika. Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 57.436.630 KM, a odnose se na izdatke za: izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata, za nabavku postrojenja i opreme, za nematerijalnu proizvedenu imovinu i za nabavku auto guma i sitnog inventara.

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata su iskazani u iznosu od 50.549.274 KM, od čega se na „Projekat bolnica u Republici Srpskoj – Evropska investiciona banka (EIB)“ odnosi iznos od 48.029.071 KM, dok na „Projekat jačanja zdravstvenog sektora –



„dodatno finansiranje“ (HSEP–AF) odnosi iznos od 2.520.203 KM, u okviru kog je završena izgradnja i adaptacija domova zdravlja i ambulanti porodične medicine u Republici Srpskoj.

„Projekat bolnica u Republici Srpskoj – EIB“ odnosi se na izvršene radove od strane preduzeća Vamed Beč na rekonstrukciji i opremanju Centralnog medicinskog bloka i izgradnje novog Sjevernog krila Centralnog medicinskog bloka Univerzitetske bolnice Kliničkog centra Banja Luka u iznosu od 46.245.961 KM i troškova supervizije navedenih radova od strane preduzeća Aecom Madrid u iznosu od 1.783.111 KM.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme su iskazani u iznosu od 6.876.512 KM, najvećim dijelom odnose se na nabavke realizovane u okviru realizacije projekta „Projekat bolnica u Republici Srpskoj – EIB“ Univerzitetske bolnice Kliničkog centra Banja Luka, i to: kancelarijske opreme (274.723 KM), medicinske opreme (3.122.639 KM) i ostale opreme (2.473.982 KM) i u okviru projekta „Projekat jačanja zdravstvenog sektora – dodatno finansiranje“ (HSEP–AF), nabavka medicinske opreme za domove zdravlja i ambulante porodične medicine (989.291 KM) i kompjuterske opreme (15.105 KM).

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 3.436.997 KM, a odnose se na izdatke po osnovu poreza na dodatu vrijednost, ostale izdatke i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Ostali izdaci u iznosu od 2.740.076 KM, odnose se na izdatke po osnovu izmirenja obaveza za isplatu dijela prava na tuđu njegu i pomoć za decembar 2016. godine, za koje u budžetu Ministarstva za 2016. godinu nisu bila obezbjeđena sredstva i isti su bili evidentirani u okviru rashoda obračunskog karaktera (1.042.416 KM) i izdatke po osnovu izmirenja dodatnih obaveza po osnovu Ugovora o realizaciji projekta „Projektovanje, izgradnja i opremanje Nove bolnice u Bijeljini“ (1.697.660 KM).

Ministarstvo je 07.11.2017. godine potpisalo sa Vamed-om Beč, Sporazum o mirnom poravnanju po osnovu potraživanja Vameda koja proizilaze iz Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje Nove bolnice u Bijeljini od 07.12.2009. godine. Ministarstvo se obavezuje da će Vamedu po osnovu potraživanja iz navedenog ugovora izmiriti iznos od 2.195.000 EUR, na način da prvi dio od 868.000 EUR (1.697.660 KM), koji se odnosi na dodatne radove po ugovoru uplati najkasnije do 15.12.2017. godine. Drugi dio iznosa u visini od 1.327.000 EUR, koji se odnosi na obračunate kamate po ugovoru, biće uplaćen u četiri jednake rate u toku 2018. godine.

## **6.2. Imovina, obaveze i izvori**

### **6.2.1. Imovina**

#### **6.2.1.1. Nefinansijska imovina**

**Nefinansijska imovina** Ministarstva je iskazana u iznosu od 135.807.183 KM bruto vrijednosti, 931.310 KM ispravke vrijednosti i 134.875.873 KM neto vrijednosti. U cjelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, a čini je: proizvedena stalna imovina, dragocjenosti i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi.

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

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 544.970 KM bruto vrijednosti, 42.397 KM ispravke vrijednosti i 502.573 KM neto vrijednosti. Odnose se na objekat u vlasništvu Ministarstva u ulici Svetozara Markovića broj 5 u Banjoj Luci, koji po osnovu Ugovora o korišćenju poslovnog prostora, koristi JZU Zavod za stomatologiju Republike Srpske, na period od tri godine bez naknade.

Sa bilansne pozicije kancelarijskih objekata i prostora izvršena je reklasifikacija građevinskog objekta u vlasništvu Ministarstva na bilansnu poziciju građevinskih objekata klasifikovanih kao investiciona imovina u iznosu od 64.241 KM nabavne vrijednosti. Ugovorom o zakupu poslovnog prostora koji je zaključen 11.12.2013. godine između Ministarstva kao zakupodavca i Instituta za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine kao zakupca, izvršen je zakup poslovnog prostora u vlasništvu zakupodavca u Ulici Jovana Dučića 23a u Banjoj Luci.

U 2017. godini je izvršen prenos vrijednosti zgrada i objekata u iznosu od 16.939.761 KM i to po osnovu realizacije projekta: HSEP (760.335 KM) i Koreja faza III (16.179.426 KM).

U 2017. godini je izvršen prenos vrijednosti zgrada i objekata u ukupnom iznosu od 9.367.991 KM, po osnovu realizacije projekta „Jačanje zdravstvenog sektora – dodatno finansiranje“ (HSEP–AF) u iznosu od 6.382.980 KM i po osnovu realizacije projekta „Projekat bolnica Republike Srpske“ u iznosu od 2.985.012 KM).

Odlukama Vlade Republike Srpske izvršen je prenos završenih objekata po osnovu realizacije projekta HSEP– AF na jedinice lokalne samouprave i domove zdravlja (Grad Banja Luka 335.999 KM, DZ Rudo 400.881 KM, DZ Prijedor 279.294 KM, Opštinu Brod 139.484 KM, Opštinu Osmaci 139.742 KM, DZ Doboj 63.850 KM i 508.456 KM, DZ Bratunac 1.817.574 KM, DZ Čajniče 191.050 KM, DZ Gacko 367.517 KM, DZ Gradiška 204.133 KM, DZ Kotor Varoš 303.155 KM, DZ Kozarska Dubica 170.903 KM, DZ Laktaši 187.108 KM, DZ Lopare 130.404 KM, DZ Novo Goražde 32.379 KM, DZ Nevesinje 589.165 KM i DZ Srebrenica 403.395 KM, kao i dio pripadajućeg PDV-a koji nije priznat od Uprave za indirektno oporezivanje u ukupnom iznosu od 118.494 KM, koji će biti novom odlukom realociran na pripadajuće subjekte).

U okviru projekta „Projekat bolnica Republike Srpske“ izvršen je prenos vrijednosti izvedenih radova na sanaciji, rekonstrukciji i dogradnji postojećeg objekta „kuhinje“ Bolnice Istočno Sarajevo (Kasindo) u iznosu od 2.985.012 KM na JZU Bolnica Istočno Sarajevo.

Postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 555.070 KM bruto vrijednosti, 429.566 KM ispravke vrijednosti i 125.503 KM neto vrijednosti. Najvećim dijelom odnose se na motorna vozila (neto vrijednosti 14.449 KM), kancelarijsku opremu (neto vrijednosti 3.847 KM), komunikacionu i računarsku opremu (neto vrijednosti 106.267 KM) i ostalu opremu (neto vrijednosti 750 KM).

U 2017. godini izvršen je prenos prava vlasništva nad medicinskom opremom u ukupnom iznosu od 4.780.948 KM nabavne vrijednosti na korisnike. Odlukom Vlade Republike Srpske o prenosu prava vlasništva od 30.11.2017. godine, bez naknade, izvršen je prenos prava vlasništva nad medicinskom opremom nabavljenom u okviru realizacije projekta „Jačanje zdravstvenog sektora – dodatno finansiranje“ (HSEP–AF) sa Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske na domove zdravlja u ukupnom iznosu od 989.290 KM (Banja Luka 18.217 KM, Bijeljina 19.999 KM, Bratunac 76.795 KM, Brod 131.868 KM, Čajniče 46.402 KM, Doboj 170.117 KM, Gacko 50.852 KM, Gradiška 18.217 KM, Kozarska Dubica 46.402 KM, Laktaši 18.217 KM, Lopare 18.217 KM, Nevesinje 57.160 KM, Prijedor 57.492 KM, Rudo 59.137 KM, Srebrenica 92.222 KM i Zvornik 107.980 KM). Odlukama Vlade Republike Srpske o prenosu prava vlasništva od 21.12.2017. godine, bez naknade, izvršen je prenos vlasništva nad medicinskom opremom nabavljenom u okviru realizacije projekta „Modernizacija bolnica u BiH“ faza tri, Koreja, sa Ministarstva na Univerzitetsku bolnicu Foča u iznosu od 2.992.311 KM i na JZU Zavod za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju „Dr Miroslav Zotović“ Banja Luka u iznosu od 799.347 KM.

Rješenjem Ministra od 23.01.2018. godine, a na prijedlog Komisije za popis i otpis osnovnih sredstava, izvršen je otpis komunikacione i računarske opreme u ukupnom iznosu 28.810 KM nabavne i ispravke vrijednosti.

Investiciona imovina je iskazana u iznosu od 1.414.241 KM bruto vrijednosti, 172.506 KM ispravke vrijednosti i 1.241.735 KM neto vrijednosti. Odnosi se na vrijednost zemljišta (100.860 KM) na kome se nalazi poslovni objekat u vlasništvu Ministarstva (1.249.140 KM nabavne vrijednosti), koji je na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora koji je zaključen 19.03.2015. godine između Ministarstva i Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine dat u zakup, u Ulici Veljka Mladenovića bb u Banjoj Luci, sa definisanom mjesečnom zakupninom počev od 01.01.2015. godine i poslovnog objekta u vlasništvu (64.241 KM), koji je Ugovorom o zakupu poslovnog prostora od 11.12.2013. godine, dat na korišćenje Institutu za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine i koji je u toku 2017. godine klasifikovan kao investiciona imovina u skladu sa paragrafima 7, 20 i 26 MRS JS 16 – Investiciona imovina.

Članom 5. Ugovora o zakupu poslovnog prostora u ulici Jovana Dučića 23a, koji je potpisan 11.12.2013. godine sa Institutom za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine je definisano da je zakupoprimalac dužan da izvrši ulaganja u predmetni poslovni prostor i da isti privede namjeni, a da vrijednost izvršenih ulaganja dokumentuje zakupcu i da se Aneksom ugovora izvrši definisanje visine zakupa koji bi se umanjio za vrijednost izvršenih ulaganja u adaptaciju poslovnog prostora. Radovi na adaptaciji poslovnog prostora su počeli u januaru 2014. godine i završeni u septembru iste godine, s tim da je priključak električne energije izvršen u februaru 2015. godine, tako da je projekat uspostavljanja laboratorije Instituta zvanično završen 27.03.2015. godine, kada je izvršena predaja opreme Institutu od strane Evropske Komisije kao donatora opreme. Od 03.08.2015. godine u laboratoriji je angažovan jedan zaposleni radnik, što se smatra za početak korišćenja poslovnog prostora. Na zahtjev Ministarstva od 07.03.2016. godine, Institut za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine je 29.03.2016. godine Ministarstvu dostavio dokaze o ulaganjima u laboratorijski prostor koji je predmet zakupa. Ministarstvo nije preduzelo aktivnosti oko potpisivanja aneksa ugovora u skladu sa članom 5. potpisanog ugovora, kojim bi se definisala visina ulaganja kao i visini zakupa za predmetni poslovni prostor. Institut za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine je 30.12.2016. godine Ministarstvu dostavio urgenciju za definisanje aneksa Ugovora o zakupu, po osnovu koga u toku 2017. godine nisu preduzimane aktivnosti na rješavanju ovog pitanja od strane Ministarstva.

***Preporučujemo ministru da obezbijedi da se u skladu sa članom 5. potpisanog Ugovora o zakupu poslovnog prostora u ulici Jovana Dučića 23a, Banja Luka potpiše Aneks ugovora, kojim će se definisati visina ulaganja kao i visini zakupa za predmetni poslovni prostor od strane zakupca ili da se na drugi način riješi status ovog zakupa.***

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 381.120 KM nabavne vrijednosti, 286.840 KM ispravke vrijednosti i 94.280 KM neto vrijednosti i u cijelosti se odnosi na vrijednost računarskih programa.

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

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi** je iskazana u iznosu od 132.908.069 KM. Odnosi se na vrijednost: poslovnih objekata i prostora u pripremi, kancelarijske opreme, alata i inventara u pripremi, komunikacione i računarske opreme u pripremi, medicinske i laboratorijske opreme u pripremi i ostalih postrojenja i opreme u pripremi.

Poslovni objekti i prostori u pripremi su iskazani u ukupnom iznosu od 125.951.701 KM, odnose se na ulaganja izvršena u sklopu realizacije projekta „Projekat bolnica u Republici Srpskoj – EIB“ izvršeni radovi od strane preduzeća Vamed Beč na rekonstrukciji i opremanju Centralnog medicinskog bloka i izgradnje novog Sjevernog krila Centralnog medicinskog bloka Univerzitetske bolnice Kliničkog centra Banja Luka u iznosu od 107.296.216 KM i troškova supervizije navedenih radova od strane preduzeća Aecom Madrid u iznosu od 3.554.134 KM i radova izvršenih od strane preduzeća Marković invest – RM d.o.o. Laktaši kod realizacije projekta “Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo” u iznosu od 15.101.351 KM.

U 2017. godini sa poslovnih objekata i prostora u pripremi izvršen je prenos vrijednosti završenih zgrada i objekata u ukupnom iznosu od 9.367.991 KM, po osnovu realizacije projekta „Jačanje zdravstvenog sektora – dodatno finansiranje“ (HSEP–AF) u iznosu od 6.382.980 KM i po osnovu realizacije projekta „Projekat bolnica Republike Srpske“ u iznosu od 2.985.012 KM, na poziciju objekata zdravstvenih i socijalnih institucija u upotrebi.

Oprema u pripremi je iskazana u ukupnom iznosu od 6.956.368 KM, odnosi se na kancelarijsku opremu u pripremi (369.840 KM), komunikacionu i računarske opremu u pripremi (9.717 KM), medicinsku i laboratorijsku opremu u pripremi (4.102.829 KM) i ostala postrojenja i opremu u pripremi (2.473.982 KM) isporučenu od strane preduzeća Vamed Beč u okviru realizacije projekta “Rekonstrukcija i opremanje Centralnog medicinskog bloka i izgradnja novog Sjevernog krila Centralnog medicinskog bloka Univerzitetske bolnice Kliničkog centra Banja Luka”.

U 2017. godini sa opreme u pripremi izvršen je prenos vrijednosti nabavljene medicinske opreme u ukupnom iznosu od 4.780.948 KM nabavne vrijednosti na poziciju medicinske opreme u upotrebi.

#### **6.2.1.2. Finansijska imovina**

**Finansijska imovina i razgraničenja** Ministarstva je iskazana u iznosu od 98.479.628 KM. Odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i kratkoročnu finansijsku imovinu.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja je iskazana u iznosu od 39.400.750 KM i u cjelosti se odnosi na dugoročna razgraničenja prema preduzeću Marković invest – RM d.o.o. Laktaši po osnovu realizacije projekta “Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo” po principu “ključ u ruke”.

U skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske od 22.06.2017. godine, ministar zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske je poslije provedene procedure javne nabavke, sa preduzećem Marković invest – RM d.o.o. Laktaši potpisao ugovor o realizaciji projekta “Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo” po principu “ključ u ruke” u ukupnom iznosu od 54.502.101 KM sa PDV-om. Isplata ugovorene vrijednosti projekta vršiće se u 72 jednake mjesečne rate, počevši od 01.01.2018. godine. Izvođač radova je u toku 2017. godine ispostavio četiri privremene situacije na ukupan iznos od 15.101.351 KM. Ministarstvo je na dan 31.12.2017. godine izvršilo priznavanje ukupne vrijednosti imovine bez obzira na stepen dovršenosti iste, čime je dugoročna finansijska imovina i razgraničenja precijenjena za iznos od 39.400.750 KM, što nije u skladu sa paragrafom 27. MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja je iskazana u iznosu od 59.078.878 KM. Odnosi se na kratkoročna potraživanja i kratkoročna razgraničenja.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu 4.222.233 KM. Odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (38.434 KM), potraživanja od

zaposlenih (181 KM) i potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost (4.183.618 KM).

Potraživanja po osnovu PDV-a su iskazana u iznosu 4.183.618 KM. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine po osnovu poreza na dodatu vrijednost plaćenog dobavljačima za realizaciju „Projekata jačanja zdravstvenog sektora“ HSEP (257.906 KM), „Projekta bolnica U Republici Srpskoj“ EIB (3.323.067 KM) i potraživanja po osnovu Rješenja o povratu PDV-a od Uprave za indirektno oporezivanje od 11.12.2017. godine (500.500 KM).

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 54.844.960 KM. Odnose se najvećim dijelom na više plaćene troškove održavanja softvera FMS, u okviru „Projekta jačanja zdravstvenog sektora – HSEP“ (2.565 KM), potraživanja po osnovu refundacije bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (1.428 KM), avansa za nefinansijsku imovinu u inostranstvu 42.711.529 KM, koji se odnose na date avanse u ranijim godinama u okviru realizacije projekta „Projekat bolnica u Republici Srpskoj“ EIB izvođaču radova Vamed Beč (42.582.200 KM) i Aecom Madrid (129.329 KM). Avansi evidentirani u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija Republike Srpske o knjigovodstvenom evidentiranju korekcija po početnom stanju na dan 01.01.2017. godine.

Ostala kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 12.129.719 KM, odnose se na kratkoročno razgraničena sredstva za plaćanje obaveza koje dospijevaju u 2018. godini prema preduzeću Lindner d.o.o. Beograd (3.000.165 KM), za naknade za korišćenje garancije prema Novoj banci a.d. Banja Luka (16.238 KM) i Vamed-u Beč (82.953 KM) i kratkoročna razgraničenja po osnovu transfera prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske koja dospijevaju u 2018. godini po osnovu Sporazuma o izmirenju obaveza prema dijaliznim centrima u Republici Srpskoj (9.030.363 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim nivoima vlasti su iskazani u iznosu od 11.685 KM. Odnose se na potraživanja po osnovu refundacija naknada plata po osnovu bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (3.898 KM) i po osnovu porodiljskog odsustva od JU Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (7.787 KM).

## **6.2.2. Obaveze**

### **6.2.2.1. Dugoročne obaveze**

**Dugoročne obaveze i razgraničenja** Ministarstva su iskazane u iznosu od 62.446.363 KM. U ukupnom iznosu se odnose na ostale dugoročne obaveze.

Ostale dugoročne obaveze se odnose se na obaveze: po osnovu povrata sredstava na račun posebnih namjena - escrow u iznosu od 17.027.945 KM i po osnovu realizacije projekta “Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo” u iznosu od 45.418.418 KM .

Vlada Republike Srpske je Odlukom od 29.12.2017. godine prolongirala rok povrata sredstava na račun posebnih namjena do 31.01.2019. godine. Ministarstvo je budžetskim zahtjevom za 2017. godinu tražilo sredstva za povrat sredstava na račun posebnih namjena ali ista nisu odobrena, već je navedenom odlukom izvršeno produženje roka za povrat sredstava.

Ministarstvo je na dan 31.12.2017. godine izvršilo priznavanje ukupne vrijednosti obaveza u skladu sa potpisanim ugovorom po osnovu realizacije projekta “Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo” u iznosu od 54.502.101 KM, iako su stvarne obaveze nastale realizacijom projekta po osnovu ispostavljenih

privremenih situacija od strane izvođača radova trebale biti iskazane u iznosu 15.101.351 KM, čime je ostale dugoročne obaveze precijenjene za iznos od 39.400.750 KM, što nije u skladu sa paragrafom 27. MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

#### 6.2.2.2. **Kratkoročne obaveze**

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** Ministarstva su iskazane u iznosu od 51.586.489 KM. Odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove, obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite, kratkoročna rezervisanja i razgraničenja i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Obaveze za lična primanja zaposlenih su iskazane u iznosu od 139.685 KM. Odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2017. godine (136.368 KM) i za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (3.317 KM). Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene su obaveze za lična primanja zaposlenih.

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 21.845.595 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 10.953.074 KM. Odnose se na obaveze: za nabavku roba i usluga u zemlji, za nabavku stalne imovine u zemlji, prema fizičkim licima u zemlji, za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji i po osnovu razlike obračunatog i akontacionog PDV-a.

Obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji su iskazane u iznosu od 1.792.911 KM. Najvećim dijelom odnose se obaveze proistekle iz realizacije projekta EIB i to prema preduzećima: Novošped Tuzla (poreski zastupnik preduzeća Vamed Beč (1.129.203 KM), Vamed Banja Luka (412.538 KM) i Aecom Sarajevo (poreski zastupnik preduzeća Aecom Madrid (45.260 KM).

Obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji su iskazane u iznosu od 9.147.432 KM. Najvećim dijelom se odnose na obaveze koje su proistekle iz realizacije projekata HSEP, prema Jokić invest Zvornik (61.222 KM) i projekta "Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo", prema Marković invest – RM d.o.o. Laktaši 9.083.684 KM (dospijeće 2018. godina). Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene su obaveze iz poslovanja u zemlji u iznosu od 1.268.575 KM.

Obaveze iz poslovanja u inostranstvu su iskazane u iznosu od 10.892.521 KM. Odnose se na obaveze: za nabavku roba i usluga u inostranstvu i za nabavku stalne imovine u inostranstvu.

Obaveze za nabavku roba i usluga u inostranstvu su iskazane u iznosu od 2.105.642 KM, odnose na obaveze: prema preduzeću Vamed Beč u skladu sa Sporazumom o mirnom poravnanju za izmirenje obaveza za dodatne radove po osnovu Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje Nove Bolnice u Bijeljini (1.697.660 KM), obaveze prema Vamed Beč u skladu sa Amandmanom broj 2 (387.640 KM) i prema preduzeću Bonex Inženjering Beograd (20.342 KM).

Ministarstvo je 31.08.2016. godine potpisalo Amandman 2 na ugovor po projektu Evropske investicione banke kojim su definisani uslovi i procedure plaćanja prema izvođaču radova Vamed Beč za nabavku medicinske opreme. Navedenim amandmanom je dat i vremenski raspored plaćanja naknade za korišćenje garancije u iznosu od 387.640 KM, prema kojem je u revidiranoj godini dospjelo na naplatu 304.687 KM i

dospijeće u 2018. godini u iznosu od 82.953 KM. Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene su obaveze za nabavku roba i usluga u inostranstvu u iznosu od 2.002.347 KM.

Obaveze za nabavku stalne imovine u inostranstvu su iskazane u iznosu od 8.786.878 KM, odnose se na obaveze prema preduzećima: Lindner d.o.o. Beograd (3.250.179 KM), Vamed Beč (5.270.460 KM) i Aecom Madrid (266.240 KM).

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene su obaveze za nabavku stalne imovine u inostranstvu u iznosu od 5.211.724 KM.

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove su iskazane u iznosu od 2.595.386 KM. Odnose se na obaveze po osnovu zatezних kamata u inostranstvu.

Obaveze po osnovu zatezних kamata u inostranstvu odnose se na obaveze prema preduzeću Vamed Beč u skladu sa potpisanim Sporazumom o mirnom poravnanju za izmirenje obaveza po osnovu obračunatih zatezних kamata proisteklih iz Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje Nove Bolnice u Bijeljini. U skladu sa potpisanim Sporazumom obaveze po osnovu obračunatih zatezних kamata biće izmirene u četiri jednake rate (kvartalno) u toku 2018. godine, počev od 31.03.2018. godine.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite su iskazane u iznosu od 3.527.362 KM.

Obaveze za subvencije su iskazane u iznosu od 756.985 KM, a odnose se na obaveze prema: JZU Institutu za javno zdravstvo Republike Srpske (400.000 KM), JZU Zavodu za sudsku medicinu Republike Srpske (228.969 KM) i JU Zavodu za transfuzijsku medicinu Republike Srpske (128.016 KM). Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene su obaveze po osnovu subvencija u ukupnom iznosu.

Obaveze za grantove su iskazane u iznosu od 880.868 KM, a odnose se na obaveze prema: Crvenom krstu Republike Srpske (450.000 KM), Udruženju amputiraca „Udas“ (20.000 KM), Udruženju građana Iskra (10.076 KM), Privrednoj komori Republike Srpske (10.386 KM), Udruženju dijaliziranih, transplattiranih i hroničnih bubrežnih bolesnika (100.000 KM) i udruženjima od javnog interesa iz oblasti zdravstvene i socijalne zaštite (290.406 KM). Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene su obaveze po osnovu grantova u iznosu od 776.504 KM.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike su iskazane u iznosu od 1.889.509 KM. Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene su obaveze po osnovu doznaka u ukupnom iznosu.

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja su iskazana u iznosu od 11.160.568 KM. Najvećim dijelom se odnose na zadržani iznos (retenciju) od 10% od iznosa dospjelih situacija, kao garanciju za dobro izvršenje posla od preduzeća Vamed Beč po projektu EIB „Rekonstrukcija i opremanje Centralnog medicinskog bloka i izgradnja novog Sjevernog krila Centralnog medicinskog bloka Univerzitetske bolnice Kliničkog centra Banja Luka“ (11.160.358 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 12.317.893 KM i u cjelosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Čine ih obaveze Ministarstva prema jedinicama lokalne samouprave po osnovu transfera za primjenu Zakona o socijalnoj zaštiti za novembar i decembar 2017. godine (1.970.863 KM). Do kraja februara 2018. godine izmirene su obaveze prema jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 1.897.473 KM.

Obaveze po osnovu transfera prema fondovima obaveznog socijalnog osiguranja su iskazane u iznosu od 10.347.030 KM. Odnose se na obaveze prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (10.180.363 KM) i JU Javnom fondu za dječiju zaštitu Republike Srpske (166.667 KM). Obaveze prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 9.030.363 KM, odnose se na Sporazum o načinu plaćanja duga Fonda zdravstvenog osiguranja prema dijaliznim centrima u Republici Srpskoj po osnovu pružanja usluge dijalize za pacijente sa dijagnozom poremećaja rada bubrega (tačka 6.1.2.1. Transferi između budžetskih jedinica). Do kraja februara 2018. godine izmirene su obaveze prema vanbudžetskim fondovima u iznosu od 1.316.668 KM.

Od ukupno iskazanih obaveza na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 95.653.859 KM, na dugoročne obaveze se odnosi 62.446.363 KM, a na kratkoročne obaveze se odnosi 33.207.497 KM. Ministarstvo je do datuma sačinjavanja finansijskih izvještaja izmirilo kratkoročne obaveze u iznosu od 9.218.199 KM. Neizmirene kratkoročne obaveze na dan 28.02.2018. godine iznose 23.989.298 KM.

### **6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini**

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 101.610 KM. Odnose se na protuvrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima koja ne podliježe obračunu amortizacije, a koja je u ranijem periodu dobijena bez naknade. Izvori sredstava se odnose na vrijednost zemljišta u vlasništvu Ministarstva (100.860 KM) i specijalne opreme (750 KM).

Tako iskazano stanje vlastitih izvora na bilansni datum nije u skladu sa odredbama člana 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, odnosno člana 86. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike koji se odnose na formiranje trajnih izvora kod budžetskih korisnika.

Ministarstvo finansija je dana 05.04.2018. godine izvršilo korekciju početnog stanja 2018. godine na poziciji trajnih izvora sredstava kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske prenosom ukupnog iznosa od 101.610 KM na opšti organizacioni kod Republike.

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Vanbilansna aktiva/pasiva iskazana je u ukupnom iznosu od 149.828.243 KM, odnosi se na izdate i primljene garancije po projektima koji se realizuju u okviru zdravstvenog sektora u iznosu od 80.595.457 KM i na ostalu vanbilansnu aktivu/pasivu iskazanu u iznosu od 69.232.786 KM. Na primljene garancije se odnosi iznos od 77.709.279 KM, i to na realizaciju projekata: Izgradnja i opremanje bolnice Istočno Sarajevo (Kasindo) Marković invest – RM d.o.o. Laktaši (3.815.147 KM), Rekonstrukcija centralnog medicinskog bloka i izgradnja sjevernog krila UKC Banja Luka, Vamed Beč (34.531.086 KM), Aecom Madrid (488.566 KM) i nabavka medicinske opreme Vamed Beč (37.309.922 KM) i ostale garancije za dobro izvršenje posla i zadržanog (neisplaćenog) dijela obaveza prema izvođačima radova u iznosu od 10% (retencija) po projektima HSEP u iznosu od 1.200.557 KM, dok se date garancije u iznosu od 3.250.178 KM odnose na Lindner Beograd po osnovu izgradnje i opremanja centralnog dijela južnog krila Univerzitetske bolnice KC Banja Luka. Iznos garancije za Lindner Beograd potvrđen nezavisnom konfirmacijom od strane Nove banke Banja Luka.

U 2017. godini u vanbilansnoj evidenciji Ministarstva izvršeno je evidentiranje obaveze po osnovu Sporazuma o načinu plaćanja duga potpisanog između Ministarstva finansija Republike Srpske, Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske u ime Vlade



Republike Srpske i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske sa Frezenius MC GmbH i Protokola o realizaciji sporazuma potpisanog između Ministarstva finansija Republike Srpske, Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u ukupnom iznosu od 71.232.759 KM.

#### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

Protiv Ministarstva su se u toku 2017. godine vodila 83 upravna spora, koji su pokrenuti protiv upravnih akata Ministarstva, od kojih je 71 upravni spor okončan. U upravnim sporovima ne iskazuje se vrijednost sporova, tako da nismo utvrdili da li postoje potencijalne obaveze i u kom iznosu po osnovu upravnih sporova.

#### **6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje**

U Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2017. godina su objelodanjene: informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja, izjava o usaglašenosti sa MRS JS i dodatna pojašnjenja koja pružaju dovoljno informacija za razumijevanje imovine, obaveza, izvora, prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima za 2017. godinu, izuzev informacija prema paragrafu 56, MRS – JS 1.

Revizijski tim

Rade Kukić s.r.

Goran Četojević s.r.