



**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 – 31.12.2018. godine**

**Broj: RV017-19**

**Banja Luka, 16.04.2019. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>6</b>
	1. Uvod .....	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	7
	4. Nabavke .....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	10
	6. Finansijski izvještaji.....	11
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	11
	6.1.1. Prihodi i primici .....	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	16
	6.2.1. Imovina .....	16
	6.2.2. Obaveze i razgraničenja.....	19
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini .....	22
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	22
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	23
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	23



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2018. 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 31.12.2018. 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 za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

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

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2018. 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 je navedeno pod tačkama 6.1.1.1. i 6.2.1.1. izvještaja:*

Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske nije u potpunosti evidentiralo prihode od zakupa i rente, kao i ulaganja u investicionu imovinu po osnovu izvršenih radova kompenzovanih sredstvima od zakupnine, što nije u skladu sa članom 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Po tom osnovu su investiciona imovina u vlasništvu, prihodi od zakupa i rente i obaveze po osnovu PDV-a potcijenjeni za iznose od 98.894 KM, 84.525 KM i 14.369 KM respektivno.

### ***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, 16.04.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za 2018. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za 2018. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje***

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

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

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

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

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

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

Banja Luka, 16.04.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### **III REZIME DATIH PREPORUKA**

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

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) izvrši računovodstveno evidentiranje izvršenih ulaganja u investicionu imovinu (objekat u Ulici Veljka Mladenovića bb u Banjoj Luci);
- 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 visini zakupa za predmetni poslovni prostor od strane zakupca ili da se na drugi način riješi status ovog zakupa;

#### **Preporuke vezane za usklađenost poslovanja**

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) prijem radnika na određeno vrijeme, zbog privremeno povećanog obima posla, vrši u skladu sa članom 31. stav 3. tačka 50. pod b) Zakona o državnim službenicima;
- 2) sredstva granta dodjeljuju na osnovu jasno utvrđenih kriterijuma.



#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu;
- Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Pravilnik o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta;
- Pravilnik o posebnim kriterijumima i postupku za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću;
- Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dohodak;
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

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

Pored navedenog zakona, djelokrug rada i aktivnosti Ministarstva su definisani i drugim zakonima: Zakonom o zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16 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: 114/17 i 122/18).

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

Predmet revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Ministarstva, sačinjeni na osnovu evidentiranih transakcija u okviru glavne knjige trezora na fondovima 01 (budžet u užem smislu), 03 (fond grantova) i 05 (fond za posebne projekte).

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

Ministarstvo je u zakonom propisanom roku dostavilo primjedbe na nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji. Od ukupno dvije primjedbe jedna je u potpunosti prihvaćena a druga nije.

**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 2017. godinu i tom prilikom su date ukupno dvije preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje.

Ministarstvo je 12.06.2018. godine dostavilo Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske Plan aktivnosti za otklanjanje nedostataka po preporukama Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14).

Ministarstvo je provelo jednu preporuku – koja se odnosila na provođenje popisa imovine i obaveza, te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem 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. Druga preporuka, koja se odnosila na potpisivanje Aneksa Ugovora o zakupu poslovnog prostora u Ulici Jovana Dučića 23a, Banja Luka kojim bi se definisala visina ulaganja, kao i visina zakupa za

predmetni poslovni prostor od strane zakupca ili na drugi način rješavanje statusa ovog zakupa nije provedena.

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

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta u Ministarstvu stupio je na snagu 26.12.2017. godine. Tim pravilnikom je sistematizovano 69 radnih mjesta, od čega je jedno radno mjesto za ministra, jedno radno mjesto za šefa kabineta, jedno radno mjesto za savjetnika, 36 radnih mjesta za državne službenik i 30 radnih mjesta za nemještenike (ukupno 90 izvršilaca).

U junu 2018. godine izvršena je izmjena i dopuna navedenog pravilnika koja se najvećim dijelom odnosi na osnivanje jedinica za internu reviziju u kojoj su sistematizovana dva radna mjesta i to: radno mjesto rukovodilac jedinice i interni revizor. Navedeni pravilnik je prestao da važi stupanjem na snagu novog pravilnika u oktobru 2018. godine.

Novim pravilnikom je sistematizovano 71 radno mjesto, od čega jedno radno mjesto za ministra, jedno radno mjesto za šefa kabineta, jedno radno mjesto za savjetnika, 37 radnih mjesta za državne službenike i 31 radno mjesto za nemještenike, odnosno sistematizovana su radna mjesta za ukupno 91 izvršioca. Istim pravilnikom je u okviru sekretarijata osnovano novo odjeljenje za opšte i tehničke poslove.

Na dan 31.12.2018. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 66 izvršilaca, od čega su: 34 državna službenika, 29 namještenika, ministar i 2 radnika koja se angažuju za obavljanje poslova u mandatu ministra (savjetnik ministra i šef kabineta ministra).

U Ministarstvu je u toku 2018. godine radni odnos zasnovalo ukupno 11 radnika (devet radnika na određeno vrijeme i dva radnika na neodređeno vrijeme).

U 2018. godini od ukupno devet radnika primljenih na određeno vrijeme, četiri radnika su primljena zbog privremeno povećanog obima posla u trajanju od šest mjeseci na radna mjesta koja su sistematizovana, a nisu popunjena. Nakon isteka rada u trajanju od šest mjeseci u toku 2018. godine sa istim radnicima je Ministarstvo ponovo zaključilo ugovore o radu na određeno vrijeme, što nije u skladu sa članom 31. i stav 3. tačka 50. pod b) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16) kojima je regulisano da se zasnivanje radnog odnosa u republičkim organima uprave vrši putem javnog konkursa, a radni odnos se može zasnovati na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla najduže do šest mjeseci.

U 2018. godini radni osnov je prestao za ukupno šest radnika.

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 2018. godini nije popunjeno mjesto internog revizora (sistematizovana su dva radna mjesta), niti je ministar delegirao obavljanje poslova sprovođenja internih kontrolnih postupaka. Takođe nije vršen angažman Centralne jedinice za internu reviziju Ministarstva finansija za obavljanje interne revizije u Ministarstvu, shodno članu 18. stav (2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16).

Kompleksnost poslovanja Ministarstva zahtijeva permanentnu uspostavu i konstantan nadzor nad procesom rada i aktivnostima zaposlenih. Članovima 41. i 42. Pravilnika o

internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima Ministarstva je ostavljeno dovoljno mogućnosti za uspostavljanje adekvatnog sistema internih kontrola (kroz delegiranje poslova monitoringa na zaposlene, formiranje posebnih komisija, praćenje od strane rukovodioca), shodno zahtjevima Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Ministar je imenovao popisnu komisiju za obavljanje redovnog godišnjeg popisa i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Popisna komisija je sačinila izvještaj o popisu. Međutim, u pomenutom izvještaju nije navedeno da su izvršena ulaganja u objekat koji se iznajmljuje Agenciji za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine.

Uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu je u početnoj fazi. Ministar je imenovao lice zaduženo za finansijsko upravljanje i kontrolu. Takođe je donesen plan integriteta.

Ministarstvo nije uredilo sistem internih kontrola prema dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije:

- donijelo akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2 zakona);
- definisalo ključne poslovne procese i uspostavilo knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5. navedenog uputstva);
- izvršilo analizu postojećih i na osnovu toga donijelo nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti.

Funkcija interne revizije je organizaciono uspostavljena kao posebna organizaciona jedinica. Rukovodilac interne revizije nije imenovan, tako da u 2018. godini nije donesen strateški plan i godišnji plan revizija, niti su vršene pojedinačne revizije u skladu sa članom 30. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Shodno navedenom i drugim nalazima iz izvještaja sistem internih kontrola nije u potpunosti obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

***Preporučuje se ministru da obezbijedi da se prijem radnika na određeno vrijeme, zbog privremeno povećanog obima posla, vrši u skladu sa članom 31. stav 3. tačka 50. pod b) Zakona o državnim službenicima.***

#### 4. Nabavke

Plan javnih nabavki Ministarstva za 2018. godinu je usvojen 27.12.2017. godine. U toku 2018. godine izvršeno je ukupno osam izmjena i dopuna pomenutog plana. Ukupna planirana vrijednost nabavki za 2018. godinu nakon izmjena i dopuna iznosi 88.489.197 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u nastavku: PDV). Predviđeno je provođenje 25 postupaka javnih nabavki i to putem: tri otvorena postupaka u vrijednosti od 88.136.752 KM, devet konkurentskih postupaka u vrijednosti od 235.685 KM, 12 direktnih sporazuma u vrijednosti od 51.700 KM, kao i jedan postupak vezan za usluge iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, br. 39/14) u vrijednosti od 65.060 KM.

U toku 2018. godine provedena su ukupno 22 postupaka javnih nabavki ukupno ugovorene vrijednosti od 88.899.137 KM i to: tri otvorena postupaka u vrijednosti od

88.705.318 KM, šest konkurentskih postupaka u vrijednosti od 148.548 KM i 12 direktnih sporazum u vrijednosti od 45.272 KM.

Revizijskim uzorkom je obuhvaćeno 16 postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti 88.761.548 KM što čini 99,85% od ukupno realizovanih nabavki, odnosno dva otvorena postupaka u vrijednosti od 88.641.318 KM, dva konkurentska postupka u vrijednosti od 74.958 KM i direktni sporazumi u vrijednosti od 45.272 KM. Na revidiranom uzorku nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

Ministarstvo je putem konkurentskog postupka provelo nabavku putničkog motornog vozila za potrebe Ministarstva. Ugovor o kupoprodaji vozila zaključen je 14.12.2018. godine. Saglasnost Vlade Republike Srpske (u nastavku: Vlada) na plan utroška sredstava za pomenutu nabavku data je 03.01.2019. godine, odnosno nakon perioda pokretanja postupka i zaključenja ugovora o javnoj nabavci, što nije u skladu sa članom 5. stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 114/17, 45/18 i 121/18) kojim je definisano da se korišćenje sredstava za nabavku nefinansijske imovine u stalnim sredstvima može vršiti nakon dobijanja saglasnosti Vlade na plan utroška sredstava, odnosno prije provođenja procedure javne nabavke.

U 2018. godini proveden je otvoreni postupak sa međunarodnom objavom nabavke roba, usluga i radova za realizaciju projekta „Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice 'Sveti Apostol Luka' Doboj“. Ministar je rješenjem od 08.06.2018. godine na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske od 07.06.2018. godine pokrenuo proceduru javne nabavke po predmetnom projektu. Predmetna nabavka je planirana planom javnih nabavki za 2018. godinu u ukupnom iznosu od oko 80.000.000 KM bez PDV-a. Ministarstvo je dana 18.06.2018. godine objavilo na portalu javnih nabavki tendersku dokumentaciju koju su preuzela 53 ponuđača. Zapisnikom sa otvaranja ponuda od 03.08.2018. godine, konstatovano je da su blagovremeno stigle tri ponude ponuđača tj. grupe ponuđača. Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda konstatovano je da od tri pristigle ponude, ponuda grupe ponuđača China Sinopharm International Corporation i Shan Xi Construction Investment Group Co. Ltd nije prihvatljiva jer nije dostavljena u skladu sa tenderskom dokumentacijom.

Na osnovu izvršene analize konstatovano je da je ekonomski najpovoljnija ponuda ponuđača Linder d.o.o. Crna Gora i Linder AG Arnstorf Njemačka sa ukupnom ponuđenom cijenom od 87.820.835 KM bez PDV-a. Komisija za otvaranje i vrednovanje ponuda je dana 14.08.2018. godine uputila zahtjev Ministru za razmatranje mogućnosti preraspodjele budžetskih sredstava i nastavka postupka dodjele ugovora.

Vlada je na sjednici održanoj 15.08.2018. godine, donijela zaključak, kojim se za realizaciju predmetnog projekta poveća budžet na oko 88.000.000 KM. Ministarstvo je dana 17.08.2018. godine donijelo odluku kojom je za najpovoljnijeg ponuđača izabrana grupu ponuđača Linder d.o.o. Crna Gora i Linder AG Arnstorf Njemačka. Ha predmetnu Odluku je 27.08.2018. godine podnesena žalba od strane grupe ponuđača China Sinopharm International Corporation i Shan Xi Construction Investment Group Co. Ltd u dozvoljenom roku.

Komisija za razmatranje žalbi BiH donijela je rješenje od 23.10.2018. godine, kojim se usvaja žalba i istim rješenjem je poništena odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača i naloženo je ponovno ocjenjivanje pristiglih ponuda. U skladu sa rješenjem Komisije za razmatranje žalbi BiH, Ministarstvo je donijelo odluku o poništenju odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 17.08.2018. godine, te se pristupilo novom pregledu i ocjeni ponuda.

Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda od 02.11.2018. godine, konstatovano je da je ekonomski najpovoljnija ponuda grupe ponuđača China Sinopharm International Corporation i Shan Xi Construction Investment Group Co. Ltd. Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 02.11.2018. godine, za najpovoljnijeg ponuđača izabrana je grupa ponuđača China Sinopharm International Corporation i Shan Xi Construction Investment Group Co. Ltd sa ukupno ponuđenom cijenom od 88.568.718 KM.

Kod revizijom obuhvaćenih postupaka javnih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Odlukom o usvajanju Budžeta Republike Srpske za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 114/17) Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 65.237.900 KM, od čega su: rashodi za lična primanja 1.878.800 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 692.900 KM, subvencije 2.100.000 KM, grantovi 5.677.000 KM, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike 3.200.000 KM, transferi između različitih jedinica vlasti 39.870.000 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu 9.151.000 KM i ostali izdaci 2.668.200 KM.

Budžetski zahtjevi Ministarstva po instrukcijama 1 i 2 za period 2018 – 2020. godina su Ministarstvu finansija Republike Srpske dostavljeni u zakonskom roku. U skladu sa utvrđenim budžetskim ograničenjem Ministarstvo je putem instrukcije br. 2 podnijelo budžetski zahtjev u iznosu od 52.344.600 KM. Ministarstvo je podnijelo i zahtjev za proširenje budžetskog okvira za 2018. godinu za iznos od 34.667.145 KM. Najznačajnija stavka dodatnog zahtjeva odnosila se na izdatke za izgradnju i pribavljanje objekata zdravstvenih i socijalnih ustanova, odnosno za povrat sredstava na Escrow račun u vezi realizacije projekta „Projektovanje, izgradnja i opremanje nove bolnice u Bijeljini“ u iznosu od 17.027.945 KM. Zahtjev za većim budžetskim okvirom koji se odnosi na povrat sredstava na Escrow račun u vezi realizacije pomenutog projekta nije prihvaćen.

Drugi rebalans budžeta odobren je odlukom Narodne skupštine Republike Srpske od 23. decembra 2018. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/18) u iznosu od 78.719.100 KM i to za: rashode za lična primanja zaposlenih 1.924.100 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 782.000 KM, subvencije 2.100.000 KM, grantove 17.992.000 KM, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike 3.200.000 KM; transfere između različitih jedinica vlasti 40.870.000 KM, izdatke za nefinansijsku imovinu 9.151.000 KM i ostale izdatke 2.700.000 KM.

U odnosu na usvojeni budžet, Drugim rebalansom budžeta odobrena su sredstva u iznosu većem za 13.481.200 KM. Najvećim dijelom odobreno je više za grantove za iznos od 12.315.000 KM; transfere između različitih jedinica vlasti za iznos od 1.000.000 KM; rashode po osnovu korišćenja roba i usluga za iznos od 89.100 KM; rashode za lična primanja za iznos od 45.300 KM i ostale izdatke za iznos od 31.800 KM.

Poslije Drugog rebalansa budžeta u okviru Ministarstva izvršeno je ukupno osam realokacija na budžetskim pozicijama u ukupnom iznosu od 1.153.255 KM, od čega je po rješenjima ministra izvršeno sedam realokacija u ukupnom iznosu od 1.138.318 KM i jedna na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske u okviru budžetskog korisnika u iznosu od 14.937 KM.

## 6. Finansijski izvještaji

### 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 77.542.194 KM, što je 98,50% u odnosu na Drugi rebalans budžeta.

#### 6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici su iskazani u iznosu od 45.688.160 KM.

##### 6.1.1.1. Prihodi

Prihodi Ministarstva su iskazani u iznosu od 2.027.544 KM. Odnose se na neporeske prihode, grantove i prihode obračunskog karaktera.

**Neporeski prihodi** su iskazani u iznosu od 987.090 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 102.234 KM. Odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora na osnovu Ugovora o zakupu od 19.03.2015. godine i Aneksa pomenutog ugovora od 23.05.2018. godine koji je zaključen sa Agencijom za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine za zakup poslovnog prostora Ministarstva koji se nalazi u Ulici Veljka Mladenovića bb u Banjoj Luci.

Aneksom ugovora o zakupu od 23.05.2018. godine, a nakon Zaključka Vlade Republike Srpske od 26.04.2018. godine određeno je da Agencija za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine ostaje u zakupu poslovnih objekata Ministarstva na period od tri godine počevši od 01.01.2018. godine. Takođe, konstatovano je da je neophodno izvršiti saniranje podrumskih prostorija objekta koji se iznajmljuje i da to saniranje izvrši pomenuta Agencija. Za iznos izvršenih ulaganja Ministarstvo neće naplatiti iznos mjesečnih zakupnina od pomenute Agencije, odnosno Agencija neće izvršiti uplatu novčanih sredstava u vrijednosti izvedenih radova na račun javnih prihoda na ime zakupa, već će tim sredstvima izvođaču radova platiti izvedene radove i utrošeni materijal. Vrijednost izvedenih radova na pomenutom objektu iznosi 98.894 KM sa PDV-om, a radovi su u potpunosti izvedeni u 2018. godini. Opisanu poslovnu promjenu Ministarstvo nije iskazalo u svojim finansijskim izvještajima, iako je Agencija za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine bila u zakupu tokom cijelog perioda 2018. godine, odnosno iako je izvršeno ulaganje u poslovne objekte u vlasništvu Republike. Za cjelokupnu vrijednost izvršenih ulaganja Ministarstvo je potcijenilo vrijednost investicione imovine u vlasništvu (tačka 6.2.1.1. izvještaja), a prihode od davanja u zakup objekata Republike za iznos od 84.525 KM, dok razliku čine obaveze po osnovu PDV-a.

Prihodi od pružanja javnih usluga su iskazani u iznosu od 881.206 KM. Odnose se na prihode od izdavanja uvjerenja za utvrđivanje uslova za rad u zdravstvenim ustanovama, ispunjenosti uslova za osnivanje ustanova socijalne zaštite i obavljanje usluga socijalne zaštite, kao i od naknada za polaganje stručnih ispita.

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 712.499 KM. Odnose se na grantove iz inostranstva po osnovu uplate sredstava za realizaciju ugovorenih projekata od strane UNICEF-a u iznosu od 27.630 KM po projektu „Kordinisanje UNICEF-ovih projektnih aktivnosti“ (fond 03) i projekata „Smanjenja faktora zdravstvenih rizika u Bosni i Hercegovini“ koji se finansira iz sredstava donacije Švajcarske agencije za razvoj i saradnju u iznosu od 684.869 KM (fond 05).

**Prihodi obračunskog karaktera** su iskazani u iznosu od 327.955 KM i najvećim dijelom se odnose na primljenu donaciju Vlade Republike Srbije u vidu tri nova sanitetska vozila u vrijednosti od 312.169 KM i na jednu nenaplaćenu mjesečnu zakupninu 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 Bosne i Hercegovine.

#### 6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 43.660.617 KM. U potpunosti se odnose na ostale primitke, odnosno na primitke po osnovu povrata PDV-a, primitke po osnovu avansa, ostale primitke i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Primici po osnovu povrata poreza na dodatu vrijednost su iskazani u iznosu od 841.773 KM. Odnose na primitke po osnovu: razlike ulaznog i izlaznog PDV-a koji je naplaćen od Uprave za indirektno oporezivanje BiH po osnovu više uplaćenog PDV-a za zakup i po osnovu projekta finansiranog od strane UNICEF-a za PDV uplaćen u prethodnoj godini u iznosu od 18.059 KM, izlaznog PDV-a koji se naplaćuje od kupaca (po osnovu zakupa poslovnih prostorija od strane Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine) u iznosu od 17.380 KM i po osnovu PDV-a nastalog isporukom dobara i usluga u okviru međunarodnih projekata pružanja pomoći u kojem se Bosna i Hercegovina obavezala da osigura da takvi projekti ne budu opterećeni pomenutim porezom u iznosu od 806.335 KM. Navedeni iznos od 806.335 KM iskazan je na fondu 05, a najvećim dijelom je nastao realizacijom projekata „Jačanje zdravstvenog sektora – HSEP“ i projekta „Smanjenja faktora zdravstvenih rizika u Bosni i Hercegovini“.

Primici po osnovu avansa su iskazani u iznosu 42.711.529 KM (u potpunosti na fondu 05), a odnose se na imputirane primitke po osnovu zatvorenih avansa u inostranstvu za avanse date u ranijem periodu preduzeću VAMED Standortentwicklung und Engineering GmbH, Beč po osnovu izgradnje i opremanja centralnog medicinskog bloka i novog sjevernog krila JZU UKC Republike Srpske (projekat finansiran sredstvima Evropske investicione banke).

Ostali primici su iskazani u iznosu od 99.527 KM (u potpunosti se odnose na fond 03), a odnose se na primitke primljene od JU Zavod za forenzičku psihijatriju Sokolac po osnovu neutrošenih sredstava za realizaciju projekta pokretanja pomenutog zavoda.

Primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazani u iznosu od 7.787 KM, a odnose se na primitke po osnovu refundacija naknada neto plata za vrijeme porodiljskog bolovanja.

#### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 301.386.367 KM.

##### 6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 236.176.434 KM. Odnose se na tekuće rashode, rashode obračunskog karaktera i transfere između i unutar jedinica vlasti.

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

Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 1.811.394 KM, od čega je na fondu 01 iskazan iznos od 1.808.657 KM i na fondu 05 iznos od 2.736 KM.

Strukturu rashoda čine: rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 1.703.024 KM, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 66.571 KM, rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 29.306 KM i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći u bruto iznosu od 12.493 KM.



Rashodi za bruto plate zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.703.024 KM i u cijelosti su iskazani na fondu 01, što je za 4% manje u odnosu na Drugi rebalans budžeta.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u iznosu od 66.571 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 63.834 KM. Ovi rashodi su za 30% manji u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Najvećim dijelom ih čine: rashodi za naknade za prevoz na posao i sa posla, jubilarne nagrade, rashode za nagrade za posebne rezultate rada u bruto iznosu, rashodi po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji, dnevnicke za službena putovanja u inostranstvo i rashode za doprinose.

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18) i Zakona o platama zaposlenih u organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18), izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata. U Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave, koji je stupio je na snagu 01.08.2018. godine, izmijenjena je odredba člana 2. koja definiše pojam plate, pri čemu plata predstavlja platu prije oporezivanja, kao i odredbe članova kojima su definisani koeficijenti za obračun osnovne plate.

Ministarstvo je izvršilo obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa novim zakonskim odredbama.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 1.176.794 KM, od čega na fondu 01 iznos od 571.663 KM, na fondu 03 iznos od 33.837 KM i na fondu 05 iznos od 571.295 KM. Rashodi po ovom osnovu na fondu 01 su za 1% manji u odnosu na Drugi rebalans budžeta i realokacija nakon tog rebalansa. Odnose se na rashode: po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga; za režijski materijal; za tekuće održavanje; po osnovu putovanja i smještaja; za stručne usluge i ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 769.528 KM. Najznačajniji dio ovih rashoda u iznosu od 484.144 KM iskazan je na fondu 05 i odnosi se na različite stručne usluge nastale realizacijom projekta „Smanjenja faktora zdravstvenih rizika u Bosni i Hercegovini“, kao i na usluge održavanja informacionog sistema u iznosu od 82.577 KM (na fondu 01).

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 207.309 KM i najvećim dijelom se odnose se na uvozne dadžbine prilikom uvoza tri sanitetska vozila (donacija Vlade Republike Srbije), kao i na rashode za bruto naknade po ugovorima o djelu nastale realizacijom projekta „Smanjenja faktora zdravstvenih rizika u Bosni i Hercegovini“.

Subvencije su iskazane u iznosu od 2.100.000 KM, koliko su i planirane budžetom. Odnose se na subvencije koje su odobrene: 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 u okviru stručnih službi.

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 transmisionu bolest, PCR tehnike, zahvalnog obroka za dobrovoljne davaoce krvi.

Grantovi su iskazani u iznosu od 17.876.272 KM, što je 100% u odnosu na Drugi rebalans budžeta i realokacija nakon tog rebalansa. Odnose se na grantove u inostranstvu u iznosu od 3.000.165 KM i tekuće grantove u zemlji u iznosu od 14.876.107 KM.

Grantovi u inostranstvu se odnose na plaćanje obaveza prema preduzeću Lindner d.o.o. Beograd.

Tekući grantovi u zemlji se odnose na grantove date: humanitarnim organizacijama i udruženjima u iznosu od 1.990.000 KM; organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti u iznosu od 615.687 KM; finansijskim subjektima (osim javnih) u iznosu od 109.420 KM; javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti u iznosu od 12.160.000 KM i pojedincima.

Tekući grantovi finansijskim subjektima (osim javnih) najvećim dijelom u iznosu od 100.000 KM se odnose na tekući grant odobren JZU Dom zdravlja „Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava od 06.12.2018. godine bez jasno utvrđenih kriterijuma od strane davaoca sredstava.

Tekući grantovi javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti odnose se na tekući grantove koji su dati Univerzitetom kliničkom centru Republike Srpske Banja Luka i JZU Dom zdravlja „Sveti Sava“ Teslić.

Zaključkom Vlade Republike Srpske od 08.02.2018. godine i Odlukama Vlade Republike o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava Univerzitetom kliničkom centru Republike Srpske je odobren tekući grant u iznosu od 12.000.000 KM. Takođe, Odlukom Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava od 13.09.2018. godine JZU Dom zdravlja „Sveti Sava“ Teslić dat je tekući grant u iznosu od 160.000 KM. Sredstva za pomenute grantove su dodijeljena bez jasno utvrđenih kriterijuma od strane davaoca sredstava.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike su iskazane u iznosu od 2.613.036 KM, što je 96% u odnosu na Drugi rebalans budžeta i realokacija nakon navedenog rebalansa.

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 169.850.100 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu amortizacije i na date pomoći u naturi.

Rashodi po osnovu troškova amortizacije stalnih sredstava u 2018. godini, iskazani su u ukupnom iznosu od 126.357 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 169.715.493 KM. Odnose se na vrijednost građevinskih objekata, medicinske i nemedicinske opreme, namještaja, sanitetskih vozila i informatičke opreme koji su u 2018. godini u skladu sa odlukama Vlade Republike Srpske preneseni na krajnje korisnike. Vrijednost građevinskih objekata koji su izgrađeni

u sklopu realizacije projekta „Bolnice u Republici Srpskoj“ i koji su preneseni na JZU Univerzitetski klinički centar Republike Srpske Banja Luka iznosi 123.262.326 KM. Vrijednost medicinske i nemedicinske opreme i namještaja koji su nabavljeni takođe u sklopu realizacije projekta „Bolnice u Republici Srpskoj“ i preneseni na JZU Univerzitetski klinički centar Republike Srpske Banja Luka iznosi 45.746.311 KM. Ministarstvo je takođe prenijelo pravo vlasništva nad ukupno devet sanitetskih vozila od kojih su šest nabavljena kroz projekat „Jačanje zdravstvenog sektora – dodatno finansiranje“, a tri su donacija Vlade Republike Srbije na više domova zdravlja u Republici Srpskoj i na Dom zdravlja u Drvaru. Ukupna vrijednost pomenutih sanitetskih vozila iznosi 697.140 KM. Pored navedenog, Ministarstvo je pravo vlasništva nad informatičkom opremom u vrijednosti od 9.717 KM prenijelo na Ministarstvo rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske.

**Transferi između i unutar jedinica vlasti** su iskazani u iznosu od 40.748.838 KM i skoro u potpunosti se odnose na transfere između različitih jedinica vlasti. Izvršenje transfera je za 2% manje u odnosu na Drugi rebalans budžeta i realokacija nakon navedenog rebalansa.

Ukupno iskazani transferi između različitih jedinica vlasti u 2018. godini se odnose na transfere: jedinicama lokalne samouprave za projekte i aktivnosti u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, JU Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu i JU Fondu za dječiju zaštitu.

Transferi jedinicama lokalne samouprave su iskazani u iznosu od 24.886.475 KM. Ministarstvo transferiše sredstva jedinicama lokalnih samouprava za sufinansiranje prava na novčanu pomoć, dodatka za pomoć i njegu drugog lica, prava na zdravstveno osiguranje i prava na podršku u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju, koja su proistekla iz Zakona o socijalnoj zaštiti Republike Srpske. Takođe, Ministarstvo je u 2018. godini transferisalo sredstva centrima za socijalni rad – službama socijalne zaštite za unapređenje položaja lica sa invaliditetom naknadom za ličnu invalidninu.

Transferi Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske su iskazani u iznosu od 9.430.363 KM, od čega se dio u iznosu od 9.030.363 KM odnosi na Sporazum o načinu plaćanja duga Fonda zdravstvenog osiguranja prema dijaliznim centrima u Republici Srpskoj po osnovu pružanja usluge dijalize za pacijente sa dijagnozom poremećaja rada bubrega (sporazum zaključen u 2017. godini), dok se preostali iznos od 400.000 KM odnose na finansiranje vantjelesne oplodnje.

Transferi JU Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu iskazani su u iznosu od 430.000 KM.

Transferi JU Fondu za dječiju zaštitu su iskazani u iznosu od 6.000.000 KM, a odnose se na finansiranje prava na materinski dodatak koji ostvaruju nezaposlene majke.

**Preporučuje se ministru da obezbijedi da se sredstva granta dodjeljuju na osnovu jasno utvrđenih kriterijuma.**

#### **6.1.2.2. Izdaci**

Izdaci su iskazani u iznosu od 65.209.934 KM, od čega u iznosu od 11.823.728 KM na fondu 01, u iznosu od 103.221 KM na fondu 03 i u iznosu od 53.282.985 KM na fondu 05. Izdaci iskazani na fondu 01 su u okviru Drugog rebalansa budžeta i realokacija nakon navedenog rebalansa. Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

**Izdaci za nefinansijsku imovinu** su iskazani u iznosu od 62.320.691 KM, a odnose se na izdatke za: izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata, za nabavku postrojenja i opreme i za nabavku auto guma i sitnog inventara.

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata su iskazani u iznosu od 21.545.428 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 9.083.684 KM i na fondu 05 u iznosu od 12.461.745 KM. Izdaci na fondu 01 predstavljaju planiranu otplatu shodno ugovorenoj dinamici (dio koji se odnosi na 2018. godinu) izvođaču radova „Marković invest – RM“ d.o.o. Laktaši po osnovu realizacije projekata „Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo“ (tačka 6.2.2.2. izvještaja). Izdaci na fondu 05 najvećim dijelom se odnose na plaćanja nastala na osnovu realizacije projekta „Rekonstrukcija i opremanje centralnog medicinskog bloka i izgradnje novog sjevernog krila Univerzitetske bolnice – kliničkog centra Banja Luka“ iz kreditnih sredstava Evropske investicione banke.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme su iskazani u iznosu od 40.768.488 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 53.813 KM i na fondu 05 u iznosu od 40.714.675 KM. Izdaci na fondu 01 najvećim dijelom se odnose na nabavku službenog putničkog vozila za potrebe Ministarstva. Izdaci na fondu 05 najvećim dijelom se odnose na plaćanja nastala na osnovu nabavke medicinske i nemedicinske opreme i namještaja u sklopu realizacije projekta „Rekonstrukcija i opremanje centralnog medicinskog bloka i izgradnje novog sjevernog krila Univerzitetske bolnice – kliničkog centra Banja Luka“ iz kreditnih sredstava Evropske investicione banke, kao i na nabavku sanitetskih vozila za dome zdravlja u Republici Srpskoj po osnovu realizacije projekta „Jačanja zdravstvenog sektora u Republici Srpskoj“.

**Ostali izdaci** su iskazani u iznosu od 2.889.243 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 su iskazani u iznosu od 2.716.944 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 2.613.723 KM i na fondu 03 u iznosu od 103.221 KM. Izdaci na fondu 01 najvećim dijelom se odnose na izdatke po osnovu arbitražnog spora oko izvršenih dodatnih radova i zateznih kamata sa izvođačem radova VAMED Standortentwicklung und Engineering GmbH, Beč po osnovu Ugovora o realizaciji projekta „Projektovanje, izgradnja i opremanje Nove bolnice u Bijeljini“ (ugovor zaključen 2009. godine). Izdaci na fondu 03 se odnose na povrat neutrošenih sredstava po osnovu projekata rekonstrukcije JU Zavod za forenzičku psihijatriju Sokolac Ministarstvu spoljnih poslova Švajcarske konfederacije.

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

### **6.2.1. Imovina**

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

Nefinansijska imovina Ministarstva je iskazana u iznosu od 46.654.982 KM bruto vrijednosti, 1.058.039 KM ispravke vrijednosti i 45.596.943 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, opremu, investicionu imovinu i nematerijalnu proizvedenu imovinu.

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 544.970 KM bruto vrijednosti, 50.572 KM ispravke vrijednosti i 494.398 KM neto vrijednosti. Odnose se na objekat u Ulici

Svetozara Markovića broj 5 u Banjoj Luci, koji po osnovu Ugovora o korišćenju poslovnog prostora, koristi JZU Zavod za stomatologiju Republike Srpske bez naknade.

Oprema je iskazana u iznosu od 643.836 KM bruto vrijednosti, 481.554 KM ispravke vrijednosti i 162.282 KM neto vrijednosti. Najvećim dijelom se odnose na motorna vozila (neto vrijednosti 53.727 KM), kancelarijsku opremu (neto vrijednosti 10.084 KM) i komunikacionu i računarsku opremu (neto vrijednosti 97.557 KM).

U toku 2018. godine nabavljeno je opreme u ukupnoj vrijednosti od 402.674 KM. Najvećim dijelom se radi o nabavci tri sanitetska vozila (donacija Vlade Republike Srbije) i jednog službenog putničkog vozila za potrebe Ministarstva. Na osnovu odluka Vlade Republike Srpske u toku 2018. godine izvršen je prenos vlasništva nad tri sanitetska vozila bez naknade na dva doma zdravlja u Republici Srpskoj i na Dom zdravlja u Drvaru.

Investiciona imovina je iskazana u iznosu od 1.414.241 KM bruto vrijednosti, 192.207 KM ispravke vrijednosti i 1.222.034 KM neto vrijednosti. Odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu od 100.860 KM na kome se nalazi poslovni objekat u vlasništvu Ministarstva (neto vrijednosti samog objekta iznosi 1.121.174 KM) koji je na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora koji je zaključen 19.03.2015. godine i Aneksa tog ugovora zaključenog 23.05.2018. godine između Ministarstva i Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine dat u zakup, u Ulici Veljka Mladenovića bb u Banjoj Luci, kao i poslovnog objekta u Ulici Jovana Dučića 23a u Banjoj Luci koji je Ugovorom o zakupu poslovnog prostora od 11.12.2013. godine dat na korišćenje Institutu za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine.

Aneksom ugovora o zakupu zaključenog 23.05.2018. godine sa Agencijom za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine, određeno je da pomenuta Agencija izvrši saniranje podrumskih prostorija objekta koji se iznajmljuje zbog oštećenja nastalih u poplavama 2014. godine. Aneksom je takođe utvrđeno da Ministarstvo neće naplatiti iznos mjesečnih zakupnina od pomenute Agencije, odnosno Agencija neće izvršiti uplatu novčanih sredstava u vrijednosti izvedenih radova na račun javnih prihoda na ime zakupa, već će tim sredstvima izvođaču radova platiti izvedene radove i utrošeni materijal. Vrijednost izvedenih radova na pomenutom objektu iznosi 98.894 KM sa PDV-om, a radovi su u potpunosti izvedeni u 2018. godini. Opisanu poslovnu promjenu Ministarstvo nije iskazalo u svojim finansijskim izvještajima, iako su izvršena ulaganja u poslovne objekte u vlasništvu Republike. Za cjelokupnu vrijednost izvršenih ulaganja Ministarstvo je potcijenilo vrijednost investicione imovine u vlasništvu, a prihode od davanja u zakup objekata Republike za iznos od 84.525 KM, dok razliku čini obaveze po osnovu PDV-a. Takođe, za izvedene radove Ministarstvo nije provelo postupak javne nabavke već je za to ovlastilo Agenciju za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine, što je navedeno u aneksu ugovora, kao i u zaključku Vlade Republike Srpske od 26.04.2018. godine.

Članom 5. Ugovora o zakupu poslovnog prostora u ulici Jovana Dučića 23a, definisano da je zakupoprimac 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 definiše iznos zakupa koji bi se umanjio za vrijednost izvršenih ulaganja u adaptaciju 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 koje u toku 2018. godine nisu preduzimate aktivnosti na rješavanju ovog pitanja od strane Ministarstva.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 381.120 KM nabavne vrijednosti, 333.706 KM ispravke vrijednosti i 47.413 KM neto vrijednosti i u cijelosti se odnosi na vrijednost računarskih programa.

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

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi** je iskazana u iznosu od 43.667.102 KM. Odnosi se na vrijednost: poslovnih objekata i prostora 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 35.712.783 KM. U toku 2018. godine izvršeno je novih ulaganja na ovoj imovini u iznosu od 33.204.546 KM najvećim dijelom po osnovu realizacije projekta „Rekonstrukcija i opremanje centralnog medicinskog bloka i izgradnje novog sjevernog krila Univerzitetske bolnice – kliničkog centra Banja Luka“, kao i po osnovu realizacije projekata “Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo”. U istom periodu izvršen je prenos prava vlasništva nad ovom imovinom na JZU Univerzitetski klinički centar Republike Srpske Banja Luka u vrijednosti od 123.262.326 KM na osnovu odluke Vlade Republike Srpske (odnosi se na vrijednost ukupno izvršenih ulaganja uključujući i ulaganja u prethodnim godinama).

Oprema u pripremi je iskazana u ukupnom iznosu od 7.954.319 KM, a odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu u pripremi u iznosu od 7.716.282 KM i ostala postrojenja i opremu u pripremi u iznosu od 238.037 KM. U toku 2018. godine izvršeno je novih nabavki opreme u iznosu od 46.956.075 KM najvećim dijelom po osnovu realizacije projekta „Rekonstrukcija i opremanje centralnog medicinskog bloka i izgradnje novog sjevernog krila Univerzitetske bolnice – kliničkog centra Banja Luka“, kao i po osnovu realizacije projekata “Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo”. U istom periodu izvršen je prenos prava vlasništva nad ovom imovinom na JZU Univerzitetski klinički centar Republike Srpske Banja Luka u vrijednosti od 45.746.311 KM, zatim na više domova zdravlja u Republici Srpskoj (odnosi se na sanitetska vozila) u iznosu od 383.231 KM, kao i na Ministarstvo rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske (odnosi se na informatičku opremu) u vrijednosti od 9.717 KM. Prenos prava vlasništva je izvršen na osnovu odluka Vlade Republike Srpske.

**Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:**

- **izvrši računovodstveno evidentiranje izvršenih ulaganja u investicionu imovinu (objekat u Ulici Veljka Mladenovića bb u Banjoj Luci);**
- **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.**

#### **6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja**

Finansijska imovina i razgraničenja Ministarstva je iskazana u neto iznosu od 3.990.646 KM i u potpunosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja se sastoji od kratkoročnih potraživanja iskazanih u neto iznosu od 3.949.739 KM, kratkoročnih razgraničenja iskazanih u neto iznosu od 17.613 KM i kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane u neto iznosu od 23.295 KM.

Kratkoročna potraživanja najvećim dijelom u iznosu od 3.933.190 KM čine potraživanja od Uprave za indirektno oporezivanje BiH po osnovu PDV-a sadržanog u primljenim fakturama po osnovu realizacije projekta „Rekonstrukcija i opremanje centralnog medicinskog bloka i izgradnje novog sjevernog krila Univerzitetske bolnice – kliničkog centra Banja Luka“ finansiranog iz kreditnih sredstava Evropske investicione banke, kao i jednim manjim dijelom po osnovu realizacije projekata „Smanjenja faktora zdravstvenih rizika u Bosni i Hercegovini“ koji se finansira iz sredstava donacije Švajcarske agencije za razvoj i saradnju.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su odnose se na potraživanja po osnovu refundacija naknada plata po osnovu bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i po osnovu porodijskog odsustva od JU Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske.

#### **6.2.2. Obaveze i razgraničenja**

Ukupne obaveze i razgraničenja Ministarstva iskazane su u iznosu od 72.111.523 KM i odnose se na dugoročne obaveze u iznosu od 17.027.945 KM i na kratkoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od 55.083.578 KM.

##### **6.2.2.1. Dugoročne obaveze**

Dugoročne obaveze Ministarstva se u potpunosti odnose na ostale dugoročne obaveze, odnosno na obaveze po osnovu povrata sredstava na račun posebnih namjena - escrow račun u iznosu od 17.027.945 KM. Vlada Republike Srpske je Odlukom od 27.12.2018. godine prolongirala rok povrata sredstava na račun posebnih namjena do 31.01.2020. godine. Ministarstvo je prilikom planiranja i izrade budžeta za 2018. godinu u okviru izdataka planiralo obavezu vraćanja pomenutih sredstava na escrow račun ali budžetom i naknadnim rebalansima sredstva za tu namjenu nisu odobrena.

##### **6.2.2.2. Kratkoročne obaveze i razgraničenja**

Kratkoročne obaveze i razgraničenja Ministarstva su iskazane u iznosu od 55.083.578 KM. Odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite, kratkoročna rezervisanja i razgraničenja i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

**Obaveze za lična primanja zaposlenih** su iskazane u iznosu od 163.007 KM. Odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2018. godine u iznosu od 151.012 KM i za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći u iznosu od 11.995 KM. Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja ove obaveze su u potpunosti izmirene.

**Obaveze iz poslovanja** su iskazane u ukupnom iznosu od 48.757.196 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 34.869.481 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 34.425.169 KM i na fondu 05 u iznosu od 444.312 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 474.550 KM od čega na fondu 01 u iznosu od 88.818 KM i na fondu 05 u iznosu od 385.732 KM. Ove obaveze na fondu 01 najvećim dijelom se odnose na obaveze proistekle iz obavljanja redovnih poslova samog Ministarstva, dok su obaveze na fondu 05 najvećim dijelom

nastale po osnovu realizacije projekata „Smanjenja faktora zdravstvenih rizika u Bosni i Hercegovini“ koji se finansira iz sredstava donacije Švajcarske agencije za razvoj i saradnju i projekta „Bolnice u Republici Srpskoj“ koji se finansira iz kreditnih sredstava Evropske investicione banke. Nezavisnom potvrdom salda obaveza (konfirmacijom salda) sa najznačajnijim dobavljačima na odabranom uzorku nisu utvrđena značajna odstupanja.

Obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji iskazane su u iznosu od 34.380.075 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 34.324.767 KM i na fondu 05 u iznosu od 55.308 KM. Na fondu 01 najvećim dijelom su iskazane obaveze po osnovu realizacije projekta „Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo“, prema „Marković invest – RM“ d.o.o. Laktaši u iznosu od 34.120.363 KM i po osnovu realizacije projekta „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za kardiohirurgiju“ prema grupi izvođača na čijem je čelu firma „Health support services“ d.o.o. Banja Luka u iznosu od 147.400 KM.

Projekat „Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo“ je ugovoren i ugovor zaključen sa izvođačem „Marković invest – RM“ d.o.o. Laktaši u julu 2017. godine. Ugovorena vrijednost radova na izgradnji pomenutog objekta iznosi 54.502.101 KM sa uključenim PDV-om (PDV u ovom projektu ne može biti refundiran od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH – svi iznosi u nastavku koji su u vezi sa ovim projektom su sa uključenim PDV-om). Rok za završetak radova je 18 mjeseci od dana početka realizacije ugovora. Isplata ugovorene vrijednosti radova je u 72 jednake mjesečne rate počevši od 01.01.2018. godine. Do kraja 2018. godine izvršeno je radova u ukupnoj vrijednosti od 41.690.099 KM. U toku 2018. godine Ministarstvo je bilo obavezno da izvođaču isplati iznos od 9.083.684 KM za šta su u budžetu za 2018. godinu na poziciji izdataka za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata bila planirana sredstva.

Projekat „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za kardiohirurgiju“ je ugovoren i ugovor zaključen sa grupom izvođača na čijem je čelu firma „Health support services“ d.o.o. Banja Luka u oktobru 2018. godine. Ukupna vrijednost ugovora iznosi 19.457.992 KM sa uključenim PDV-om (PDV u ovom projektu ne može biti refundiran od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH – svi iznosi u nastavku koji su u vezi sa ovim projektom su sa uključenim PDV-om). Rok za završetak radova je devet mjeseci od dana potpisivanja ugovora. Isplata ugovorene vrijednosti radova je u 50 jednakih mjesečnih rata počevši od 01.01.2019. godine (mjesečna rata iznosi 389.160 KM). Do kraja 2018. godine izvršeno je radova u ukupnoj vrijednosti od 147.400 KM, što je Ministarstvo prezentovalo kao obavezu za nabavku stalne imovine u zemlji.

Obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji na fondu 05 najvećim dijelom su nastale po osnovu izvedenih radova na sanaciji, rekonstrukciji i dogradnji postojećeg objekta „kuhinje“ JZU Bolnice Istočno Sarajevo (Kasindo) u okviru projekta „Projekat bolnica Republike Srpske“, odnosno rekonstrukcije jednog manjeg dijela pomenute bolnice u iznosu od 41.273 KM.

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja od ukupnog iznosa obaveza iz poslovanja u zemlji na fondu 01 koje su bile dospjele za plaćanje na dan 31.12.2018. godine ostalo je neplaćenih obaveza u iznosu od 103.309 KM.

Obaveze iz poslovanja u inostranstvu su iskazane u iznosu od 13.887.715 KM. Odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga u inostranstvu i na obaveze za nabavku stalne imovine u inostranstvu.



Obaveze za nabavku roba i usluga u inostranstvu iskazane su u iznosu od 49.395 KM i odnose se isključivo na fond 05.

Obaveze za nabavku stalne imovine u inostranstvu iskazane su u iznosu od 13.838.320 KM od čega na fondu 01 u iznosu od 2.038.344 KM i na fondu 05 u iznosu od 11.799.976 KM. Na fondu 01 iskazane su obaveze po osnovu realizacije projekta „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za ambulante za specijalističke preglede“ prema izvođaču Lindner d.o.o. Tivat u iznosu od 1.788.330 KM, kao i obaveze prema Lindner d.o.o. Beograd po osnovu isplate obaveza za izvršene radove na realizaciji projekta „Izgradnja i opremanje centralnog dijela južnog krila Kliničkog centra u Banja Luci“ u iznosu od 250.014 KM.

Projekat „Završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo – Poliklinika JZU UKC RS koji je namijenjen za ambulante za specijalističke preglede“ je ugovoren i ugovor zaključen sa izvođačem Lindner d.o.o. Tivat u septembru 2018. godine. Ukupna vrijednost ugovora iznosi 18.954.378 KM sa uključenim PDV-om (PDV u ovom projektu ne može biti refundiran od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH – svi iznosi u nastavku koji su u vezi sa ovim projektom su sa uključenim PDV-om). Rok za završetak radova je 12 mjeseci od dana uvođenja izvođača u posao. Isplata ugovorene vrijednosti radova je u 48 jednakih mjesečnih rata počevši od 01.01.2019. godine (mjesečna rata iznosi 394.883 KM). Do kraja 2018. godine izvršeno je radova u ukupnoj vrijednosti od 1.788.330 KM, što je Ministarstvo prezentovalo kao obavezu za nabavku stalne imovine u inostranstvu.

Obaveze za nabavku stalne imovine u inostranstvu na fondu 05 najvećim dijelom u iznosu od 11.754.311 KM se odnose na obaveze prema VAMED Standortentwicklung und Engineering GmbH, Beč izvođaču radova na projektu „Rekonstrukcija i opremanje Centralnog medicinskog bloka i izgradnja novog Sjevernog krila Centralnog medicinskog bloka Univerzitetske bolnice Kliničkog centra Banja Luka“. Ove obaveze su nastale po osnovu zadržanog iznosa od 10% za svaku izdatu građevinsku situaciju kao oblik garancije za izvršene poslove shodno zaključenom ugovoru (retencije – u iznosu od 11.310.288 KM), kao i po osnovu ispostavljenih građevinskih situacija koje je pomenuti izvođač ispostavljao za izvršene radove na pomenutom projektu (u iznosu od 444.023 KM).

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja od ukupnog iznosa obaveza iz poslovanja u inostranstvu na fondu 01 koje su bile dospjele za plaćanje na dan 31.12.2018. godine ostalo je neplaćenih obaveza u iznosu od 250.014 KM.

**Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite** su iskazane u ukupnom iznosu od 3.204.928 KM. Odnose se na obaveze za subvencije, obaveze za grantove i na obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike.

Obaveze za subvencije su iskazane u iznosu od 559.566 KM, a odnose se na obaveze prema: JZU Institutu za javno zdravstvo Republike Srpske u iznosu od 332.834 KM, JZU Zavodu za sudsku medicinu Republike Srpske u iznosu od 124.813 KM i JU Zavodu za transfuzijsku medicinu Republike Srpske u iznosu od 101.919 KM. Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja od ukupnog iznosa obaveza za subvencije koje su bile dospjele za plaćanje na dan 31.12.2018. godine ostalo je neplaćenih obaveza u iznosu od 457.647 KM.

Obaveze za grantove su iskazane u iznosu od 2.123.671 KM, a odnose se na obaveze prema: Crvenom krstu Republike Srpske u iznosu od 250.000 KM, Udruženju amputiraca „Udas“ u iznosu od 19.600 KM, Udruženju građana Iskra u iznosu od 61.003

KM, Udruženju dijaliziranih, transplattiranih i hroničnih bubrežnih bolesnika u iznosu od 330.000 KM, JZU Dom zdravlja Mrkonjić Grad u iznosu od 100.000 KM i udruženjima od javnog interesa iz oblasti zdravstvene i socijalne zaštite u iznosu od 1.363.068 KM. Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja od ukupnog iznosa obaveza za grantove koje su bile dospjele za plaćanje na dan 31.12.2018. godine ostalo je neplaćenih obaveza u iznosu od 239.833 KM.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike su iskazane u iznosu od 521.691 KM. Odnose se na obaveze prema socijalnim ustanovama koje se finansiraju iz budžeta Republike. 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 171.077 KM od čega na fondu 05 u iznosu od 170.867 KM i u potpunosti se odnose na kratkoročna razgraničenja. Ova razgraničenja su nastala po osnovu zadržanog iznosa (retencije) od 10% od iznosa građevinskih situacija a kao garancija za dobro izvršenje posla izvođača VAMED Standortentwicklung und Engineering GmbH, Beč po projektu Evropske investicione banke „Rekonstrukcija i opremanje Centralnog medicinskog bloka i izgradnja novog Sjevernog krila Centralnog medicinskog bloka Univerzitetske bolnice Kliničkog centra Banja Luka“. Građevinske situacije po kojima je vršeno zadržavanje iznosa retencija nastale su po osnovu dodatnih radova utvrđenih aneksom osnovnog ugovora.

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti** su iskazani u iznosu od 2.787.369 KM i najvećim dijelom se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti. Čine ih obaveze po osnovu transfera Ministarstva prema jedinicama lokalne samouprave kao posljedica primjene Zakona o socijalnoj zaštiti u iznosu od 2.596.010 KM, zatim prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu finansiranja vantjelesne oplodnje u iznosu od 153.526 KM, kao i prema JU Fond solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu u iznosu od 35.833 KM. Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja od ukupnog iznosa kratkoročnih obaveza i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti koje su bile dospjele za plaćanje na dan 31.12.2018. godine ostalo je neplaćenih obaveza u iznosu od 189.359 KM.

### 6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Ministarstvo finansija Republike Srpske je dana 05.04.2018. godine izvršilo korekciju početnog stanja 2018. godine na poziciji trajnih izvora sredstava kod Ministarstva 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 79.382.130 KM, odnosi se na izdate i primljene garancije po projektima koji se realizuju u okviru zdravstvenog sektora u iznosu od 19.179.707 KM i na ostalu vanbilansnu aktivu/pasivu iskazanu u iznosu od 60.202.423 KM. Garancije se odnose na garancije za dobro izvršenje posla po osnovu realizacije projekata: „Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo“ prema „Marković invest – RM“ d.o.o. Laktaši u iznosu od 3.815.147 KM, „Rekonstrukcija i opremanje Centralnog medicinskog bloka i izgradnja novog Sjevernog krila Centralnog medicinskog bloka Univerzitetske bolnice Kliničkog centra Banja Luka“ izvođaču radova VAMED Standortentwicklung und Engineering GmbH, Beč u iznosu od 14.159.639 KM i na garancije na ime garantnog perioda u ukupnom iznosu od 704.894 KM, dok se data garancija u iznosu od 500.027 KM odnose na Lindner d.o.o. Beograd po osnovu „Izgradnje i opremanja južnog krila JZU Univerzitetske bolnice

Kliničkog centra Banja Luka“. Iznos garancije za Lindner d.o.o. Beograd je potvrđen nezavisnom konfirmacijom od strane Nove banke a.d. Banja Luka.

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

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

Protiv Ministarstva je na dan 31.12.2018. godine vođeno ukupno 78 upravnih sporova. Radi se o sporovima koji su pokrenuti protiv upravnih akata Ministarstva i koja su samim tim bez vrijednost spora – sem troškova sudskim postupaka koji u zavisnosti od presude padaju na teret strane koja izgubi spor. Nije bilo sporova koje je Ministarstvo vodilo protiv trećih lica.

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

Uz finansijske izvještaje za 2018. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01-31.12.2018. godinu, koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

U skladu sa paragrafom 24. MRS-JS 1 *Prezentacija finansijskih izvještaja* Ministarstvo je prezentovalo dodatne informacije o korišćenju odobrenih sredstava u skladu sa usvojenim budžetom, kao i stepen izvršenja ukupnih rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu.

Revizijski tim

Vedran Stanetić, s.r.

Milena Šikman, s.r.

Goran Ćetojević, s.r.