



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Министарства здравља и социјалне заштите
Републике Српске
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ039-17

Бања Лука, 28.03.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод.....	9
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	10
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење буџета	13
	6. Финансијски извјештаји.....	15
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	15
	6.1.1. Приходи и примици.....	15
	6.1.2. Расходи и издаци.....	16
	6.2. Имовина, обавезе и извори	21
	6.2.1. Имовина	21
	6.2.2. Обавезе.....	27
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	30
	6.3. Ванбилансна евиденција	30
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	30
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	31

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске који обухватају: Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Извјештај о броју и структури запослених са стањем на дан 31. децембар 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије. Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова финансијске извјештаје Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са MPC JC.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2016. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

Као што смо навели под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза није извршено у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Као што смо навели под тачкама 6.1.2.2. и 6.2.2.2. извјештаја:

Приликом измирења обавеза из 2015. године у износу од 6.434.420 КМ нису исказани издаци по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова.

Као што смо навели под тачком 6.2.1.1. извјештаја:

Вриједност пословног простора издатог у закуп није исказана (правилно класификована) у складу са чланом 23. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова и са захтјевима параграфа 20. и 21. МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина. Сходно томе инвестициона имовина је потцијењена, а пословни објекти и простори прецијењени за износ од 58.823 КМ.

Као што смо навели под тачком 6.2.2.2. извјештаја:

Због неевидентирања обавезе по накнади за коришћење гаранције краткорочне обавезе и краткорочна разграничења су исказани у мањем износу за 110.036 КМ, а због погрешне класификације по истом основу потцијењене су краткорочне обавезе и краткорочна разграничења, а прецијењене дугорочне обавезе и дугорочна разграничења за износ 106.658 КМ.

Краткорочне обавезе које доспијевају до годину дана по основу накнаде за коришћење гаранције од Нове Банке а.д. Бања Лука су исказане у оквиру обавеза по основу трошкова сервисирања зајмова у земљи у износу од 106.108 КМ, што није у складу са чланом 76. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова. Обавезе из пословања су потцијењене за 106.108 КМ, за колико су прецијењене обавезе по основу трошкова сервисирања зајмова у земљи.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја:

- у оквиру обрачунских расхода евидентирани су текући расходи у износу од 1.042.416 КМ. Наведени расходи захтијевају одлив новчаних средстава и стога не представљају расходе обрачунског карактера у смислу дефиниције дате чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених

политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да ли финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као последица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија спроводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, које смо идентификовали током ревизије.

Бања Лука, 28.03.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за 2016. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што смо навели под тачком 6.1.2.1. извјештаја:

При додјели средстава гранта за 2016. годину нису поштовани критеријуми, услови, поступци и процедуре који су прописани Правилником о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта.

Током 2016. године, за исплату права која проистичу из Закона о социјалној заштити, створене су обавезе изнад одобрених и расположивих средстава, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.2.2. извјештаја:

- обавезе Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске у износу од 5.154.007 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

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

4 *Извјештај оведеној финансијској ревизији Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за период 01.01-31.12.2016. године*

Одговорност ревизора

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

Бања Лука, 28.03.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- 1) провођење пописа имовине и обавеза, те усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем изврши на начин који је прописан члановима 4, 5, 7, 13, 15, 17. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) књиговодствено евидентирање расхода обрачунског карактера и обавеза врши у складу са члановима 79. и 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 3) при извршењу буџета стварају обавезе и средства користе за планиране намјене у складу са расположивим средствима утврђеним буџетом, сходно члану 40. Закона о буџетском систему Републике Српске,
- 4) приликом измирења обавеза из претходних година врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 5) пословни простор који је издат под закуп Институту за миритељство Босне и Херцеговине призна као инвестициона имовина у складу са чланом 23. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и захтјевима параграфа 20. и 21. MPC JC 16 – Инвестициона имовина,
- 6) изврши усаглашавање начина евидентирања пословних догађаја насталих по пројекту Јачање здравственог сектора Фаза 2 – HSEP, а након тога и усклађивање књиговодствене евиденције имовине, обавеза и ефеката на претходне и будуће извјештајне периоде,
- 7) имовина и приходи по основу рефундација накнада нето плата за боловања преко 30 дана евидентирају на бази рјешења Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- 1) успостави систем праћења, надгледања, извјештавања и евалуације процеса рада на начин прописан члановима 41. и 42. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима,
- 2) при запошљавању у потпуности примјењују чланови 31. и 50. Закона о државним службеницима,
- 3) припрема тендерске документације, оцјена, евалуација и спровођење поступака јавних набавки врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама,

- 4) расподјела средстава гранта врши на начин који је прописан Правилником о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Као критеријуме код ревизије усклађености пословања користили смо сљедеће прописе:

- Закон о републичкој управи,
- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2016. годину,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о раду,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о здравственој заштити,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о порезу на додату вриједност,
- Закон о посебном доприносу за солидарност,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Правилник о примјени Закона о порезу на доходак,
- Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавању и уплати доприноса,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Правилник о посебним критеријумима и поступку за распоdjелу дијела прихода од игара на срећу,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима,
- Правилник о накнади превоза приликом доласка на посао и повратка с посла запослених,
- Правилник о посебним накнадама,
- Правилник о коришћењу средстава која се признају као трошкови репрезентације,
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила и издацима за службена возила,
- Правилник о критеријумима и поступку за распоdjелу средстава гранта,
- Методологија управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) представља орган извршне власти у Републици Српској организован у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16). Послови које обавља Министарство су дефинисани чланом 21. Закона о републичкој управи.

Поред наведеног закона, дјелокруг рада и активности Министарства су дефинисани и другим законима: Законом о здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број: 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09 и 106/09), Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број: 106/09 и 44/15), Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број: 37/12 и 90/16) и Законом о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број: 17/08 и 1/09).

У надлежности Министарства су здравствене установе чији је оснивач Република, сходно члану 43. став 2. Закона о здравственој заштити и то: болнице, клинички центар, завод за медицину рада и спорта, завод за судску медицину, завод за форензичку психијатрију, завод за физикалну медицину и рехабилитацију, завод за стоматологију, завод за трансфузијску медицину, институт за јавно здравство, банка биолошког материјала и банка матичних ћелија. Финансијски извјештаји наведених установа нису предмет ове ревизије.

Финансијско пословање Министарства се обавља преко јединственог рачуна трезора путем директне конекције са трезором.

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

На достављени нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је извршила ревизију финансијских извјештаја Министарства за 2015. годину и том приликом је дато шест препорука, од чега су се четири препоруке односиле на финансијске извјештаје, а двије препоруке на усклађеност пословања.

Министарство је 12.10.2016. године доставило Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске План активности на реализацији препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за 2015. годину, што није у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/05 и 20/14).

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Министарство од укупно шест датих препорука спровело три препоруке, док су три препоруке дјелимично спроведене.

Министарство је спровело три препоруке које су се односиле на: признавање прихода остварених од јединица локалне самоуправе везано за суфинансирање изградње, реконструкције и опремања објеката домова здравља и амбуланти породичне медицине у складу са параграфом 30 МРС ЈС 11 – Уговори о изградњи; усаглашавање стања издате плативе гаранције друштву Линднер д.о.о. Београд са Новом банком а.д. Бања Лука; расподјелу дијела прихода од игара на срећу у складу са Правилником о посебним критеријумима и поступку за расподјелу дијела прихода од игара на срећу.

Министарство је дјелимично спровело три препоруке које су се односиле на: признавање примитака у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова (образложено под тачком 6.2.1.2. Финансијска имовина), коришћење буџетских средстава за грантове у складу са чланом 5. став 3. Закона о извршењу буџета Републике Српске (образложено под тачком 6.1.2.1. Расходи) и објелодањивање у Напоменама уз финансијски извјештај (образложено под тачком 6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација Министарства је уређена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, број: 48/15).

У 2016. години Министарство је донијело: Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама, Правилник о накнади превоза приликом доласка на посао и повратка с посла запослених, Правилник о посебним критеријумима и поступку за расподјелу дијела прихода од игара на срећу („Службени гласник Републике Српске“, број 79/16) и Правилник о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта („Службени гласник Републике Српске“, број 113/16).

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима од 17.11.2015. године се дефинише дио система интерних контрола у Министарству, који чине контролно окружење, административни и рачуноводствени контролни поступци, поступци процјене ризика, информисање и комуникације, као и поступци надгледања и праћења. Истим су дефинисани поступци и активности са средњим и високим ризиком са планираним начином надгледања.

У 2016. години није попуњено мјесто интерног ревизора, нити је министар делегирао обављање послова спровођења интерних контролних поступака на запослене. Такође није вршен ангажман Централне јединице за интерну ревизију Министарства финансија за обављање интерне ревизије у Министарству, сходно члану 18. став 2. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 91/16). Ревизији није документовано да је вршен мониторинг над спровођењем активности унутар Министарства. Успостава функције интерне ревизије и континуираног праћења и контроле над процесима унутар Министарства добија на значају ако се

узму у обзир идентификовани пропусти у различитим аспектима пословања (набавке, људски ресурси, попис, извјештавање и др.), као и чињеница да Министарство у дефинисаном року није донијело све акте који произилазе из одредби Закона о здравственој заштити, при чему издвајамо: стратегију развоја здравственог система Републике Српске, план људских ресурса за здравствени систем Републике, план мреже здравствених установа и др.

Комплексност пословања Министарства захтијева перманентну успоставу и константан надзор над процесом рада и активностима запослених. Члановима 41. и 42. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима Министарства је остављено довољно могућности за успостављање адекватног система интерних контрола (кроз делегирање послова мониторинга на запослене, формирање посебних комисија, праћење од стране руководиоца), сходно захтјевима Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Министарство је у 2016. години вршило надзор над радом установа које су у његовој надлежности сходно одредбама Закона о здравственој заштити и Закона о социјалној заштити и то: стручни надзор над радом Јавне установе Геронтолошки центар Бања Лука, стручни рад у Јавној установи Центар за социјални рад Теслић, ванредни стручни надзор ЈЗУ Опште болнице Градишка и стручни надзор у породилиштима.

За обављање послова из дјелокруга рада Министарства систематизовано је 66 радних мјеста са 85 извршиоца (министар, 34 радна мјеста за државне службенике, 29 радних мјеста за намјештенике, једно радно мјесто за шефа кабинета и једно радно мјесто за савјетника министра).

На дан 31.12.2016. године у Министарству је било запослено 62 извршиоца (министар, 27 државних службеника, 33 намјештеника и један приправник).

У току 2016. године са Министарством је уговор о раду закључило осам извршилаца и то: на неодређено вријеме (два извршиоца), на одређено вријеме због повећаног обима посла (четири извршиоца), за замјену одсутног радника до његовог повратка (један извршилац) и са приправником (један извршилац).

У ревидираној 2016. години је престао радни основ за седам извршилаца по основу: одласка у пензију (три извршиоца), вољом државног службеника (три извршиоца), истека уговора о раду на одређено вријеме (један извршилац).

Министарство је приликом заснивања радног односа са три запослена који су примљени на неодређено вријеме и за обављање приправничког стажа проводило конкурсне процедуре, што је у складу са чланом 31. Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16).

Министарство је са два запослена који су примљени у мају 2016. године због повећаног обима посла продужило уговоре о раду на одређено вријеме и након истека периода од шест мјесеци, што није у складу са чланом 50. став 3. Закона о државним службеницима.

Пописом имовине и обавеза и усклађивањем књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза у 2016. години нису у потпуности остварени циљеви и методе пописа који су дефинисани члановима 4. и 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

Општим актом Министарство није прописало: методе пописа имовине и обавеза (члан 7. став 2.), начин формирања и број сталних или повремених комисија за попис (члан 13. став 2.), као ни одговорност појединаца за адекватно и благовремено спровођење процедура пописа (члан 15. став 4.). Пописне комисије нису користиле одвојене пописне листе за сваку категорију имовине и обавеза (члан 17. став 4.); пописне листе нису достављене овјерене од стране одговорног лица прије почетка пописа у два примјерка (члан 17. став 8.); извјештаји о спроведеном попису нису припремљени у складу са дефинисаним роковима (члан 20. став 2.). Извјештаји о попису такође не садрже: податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману чланова пописних комисија (члан 20. став 1. тачка 2), преглед количинских и вриједносних разлика пописане имовине и обавеза (члан 20. став 1. тачка 4), сву имовину која је била предмет пописа - дате авансе и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (члан 4.), приједлоге о даљем поступању са имовином и обавезама (члан 20. став 1. тачка 7). Министарство је извршило отпис компјутерске опреме набавне и исправке вриједности од 29.440 КМ позивајући се на усвојени извјештај Комисије за отпис и попис основних средстава, иако у њему (као ни у рјешењу министра о прихватању извјештаја) није констатовано да постоји имовина која је предложена за отпис.

Из свега наведеног произилази да систем интерних контрола у Министарству није у потпуности успостављен на начин који би обезбиједио ефикасно пословање и остваривање његових циљева.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- **успостави систем праћења, надгледања, извјештавања и евалуације процеса рада на начин прописан члановима 41. и 42. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима,**
- **при запошљавању у потпуности примјењују чланови 31. и 50. Закона о државним службеницима,**
- **провођење пописа имовине и обавеза, те усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем изврши на начин који је прописан члановима 4, 5, 7, 13, 15, 17. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

План јавних набавки за 2016. годину је донесен 20.01.2016. године. Планом је описно приказан предмет набавке са планираним износима и врстом поступака који ће се проводити, оквирно вријеме покретања поступака и закључивања уговора, те извори финансирања. Министарство је извршило три допуне Плана јавних набавки за 2016. годину.

Планирана вриједност набавки за 2016. годину износи 42.937.321 КМ без ПДВ-а, од чега је за набавку: роба планирано 99.000 КМ, услуга 103.278 КМ и радова 42.735.043 КМ. Планом је дефинисано провођење сљедећих поступака јавних набавки: један отворени поступак, шест конкурентских поступака, 12 директних споразума и један поступак за неприоритетне услуге из Анекса II дио Б.

Вриједност реализованих набавки износи 158.809 КМ без ПДВ-а. Од реализованих поступака јавних набавки, пет поступака је проведено путем конкурентског захтјева у вриједности од 69.096 КМ, 12 путем директног споразума у вриједности од 39.196

КМ и један путем поступка за неприоритетне услуге Анекс II дио Б у вриједности од 50.517 КМ.

У 2016. години је поништен отворени поступак набавке роба, услуга и радова за реализацију пројекта „Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болнице Источно Сарајево“. Понуде су доставиле двије групе понуђача на челу са: Millenium Team д.о.о. Београд у вриједности од 55.297.745 КМ са ПДВ-ом и ГП Крајина а.д. Бања Лука у вриједности од 43.680.048 КМ са ПДВ-ом. Након извршене анализе доспјелих понуда Комисија за провођење поступка јавне набавке је као најприхватљивију понуду одабрала понуду групе понуђача Millenium Team д.о.о. Београд. На Одлуку о избору најповољнијег понуђача од 05.09.2016. године Грађевинско предузеће Крајина а.д. Бања Лука је поднијело жалбу Канцеларији за разматрање жалби Босне и Херцеговине, која је Рјешењем од 02.12.2016. године исту усвојила и поништила Одлуку о избору најповољнијег понуђача и тендерску документацију. Министарство је 19.12.2016. године донијело Одлуку о поништењу овог поступка јавне набавке. Влада Републике Српске је Закључком од 15.12.2016. године задужила Министарство да поново покрене процедуру јавне набавке, што је и учињено 28.12.2016. године.

Увидом у документацију наведеног отвореног поступка јавне набавке утврдили смо да се разлози за његово поништење налазе у чињеници да Министарство није припремило тендерску документацију у складу са захтјевима члана 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 39/14) и да Комисија за јавне набавке, коју је именовао министар, није извршила правилну оцјену приспјелих понуда, јер ниједна није задовољавала услове који су прописани тендерском документацијом.

У преосталим поступцима јавних набавки који су реализовани (а који су били предмет ревизијских активности) у 2016. години нису уочене материјално значајне неправилности и неусклађености код спровођења процедура јавних набавки прописаних Законом о јавним набавкама.

У 2016. години су у склопу реализације пројекта „Јачање здравственог сектора Фаза 2 – HSEP“ (у даљем тексту: HSEP) проведене јавне набавке и закључени уговори у вриједности од 3.273.610 КМ (10 набавки радова и једна набавка роба). Набавке су проведене по посебним политикама и смјерницама Свјетске банке, а у складу са Оквирним споразумом о кредиту између Развојне банке Савјета Европе и Босне и Херцеговине (односно Републике Српске) из 2013. године. Наведене набавке нису биле предмет ревизијских активности.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се припрема тендерске документације, оцјена, евалуација и спровођење поступка јавних набавки врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је у прописаном року доставило Министарству финансија буџетски захтјев (Инструкцију број 1) за израду Документа оквирног буџета Републике Српске за период 2016-2018. година. Финансијска средства која је Министарство планирало за спровођење активности у 2016. години са фонда 01 износила су 75.834.800 КМ. Буџетски захтјев се односио на: расходе за лична примања (1.867.500 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (449.600 КМ), расходе сервисирања примљених зајмова (3.744.500 КМ), субвенције (2.100.000 КМ), грантове (3.705.000 КМ), дознаке на име социјалне заштите (3.600.000 КМ),

финансирање права која проистичу из Закона о социјалној заштити (24.000.000 КМ), трансфере фондовима (12.500.000 КМ), поврат средстава на escrow рачун (17.028.000 КМ), набавку опреме и ауто гума (27.000 КМ) и плаћање ПДВ-а по пројекту „Болнице Републике Српске“ (6.813.200 КМ).

Усвајањем Документа оквирног буџета за период 2016-2018. година утврђено је буџетско ограничење за Министарство у 2016. години у износу од 41.168.600 КМ.

Министарство је путем Инструкције број 2 прихватило предложено буџетско ограничење за 2016. годину, али је уз исту поднијело и захтјев за додатним средствима у износу од 34.359.704 КМ и то за: расходе за бруто плате (70.000 КМ), расходе по основу путовања и смјештаја (50.000 КМ), бруто накнаде члановима комисија и радних група (45.000 КМ), финансирање права која проистичу из Закона о социјалној заштити (1.000.000 КМ), набавку рачунарске опреме (6.000 КМ), плаћање ПДВ-а по пројекту „Болнице Републике Српске“ (11.779.202 КМ), поврат средстава на escrow рачун (17.027.945 КМ) и измирење обавеза за камате према Vamed-у (4.381.557 КМ).

Нацртом буџета Републике Српске Министарству су одобрена средства у износу од 40.799.100 КМ.

У процедури израде Приједлога буџета Републике Српске за 2016. годину, Министарство се два пута обраћало Министарству финансија (17.11. и 04.12.2015. године) за измјену буџетског оквира датог нацртом буџета и то на позицијама: бруто накнада члановима комисија и радних група у износу од 150.000 КМ и трансфера Фонду здравственог осигурања Републике Српске (у даљем тексту: Фонд здравственог осигурања) у износу од 4.000.000 КМ.

Одлуком о усвајању буџета за 2016. годину Министарству су одобрена средства у износу од 41.168.600 КМ и то за: расходе за лична примања (2.001.600 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (409.700 КМ), субвенције (2.100.000 КМ), грантове (4.640.300 КМ), дознаке на име социјалне заштите (3.300.000 КМ), финансирање права која проистичу из Закона о социјалној заштити (18.100.000 КМ), трансфере фондовима (8.900.000 КМ), суфинансирање међународних пројеката (1.660.000 КМ), набавку опреме и ауто гума (22.000 КМ) и плаћање ПДВ-а (35.000 КМ).

Буџетом за 2016. годину Министарству није обезбијеђено довољно средстава за суфинансирање постојећег обима права која проистичу из Закона о социјалној заштити, иако је оно кроз процедуру његове израде извршило адекватно планирање висине потребних средстава. На овај начин се није поступило у складу са чланом 127. Закона о републичкој управи, јер се при утврђивању висине средстава за рад Министарства није пошло од његових стварних потреба, природе и обима посла и задовољења стварног обима права проистеклих из законских рјешења.

Министарство је у оквиру фонда 01 провело 23 реалокације укупне вриједности од 5.945.965 КМ и то на основу:

- рјешења министра у оквиру Министарства проведено је 18 реалокација укупне вриједности од 5.802.647 КМ,
- рјешења Владе Републике Српске у оквиру буџета Министарства проведене су три реалокације укупне вриједности од 55.718 КМ,

- рјешења Владе Републике Српске од 26.01.2017. године проведена је једна реалокација између више буџетских корисника којом су Министарству умањена средства на расходима за бруто плате у износу од 30.000 КМ и
- рјешења Владе Републике Српске о реалокацији средстава буџетске резерве од 29.12.2016. године којом су обезбјеђена средства за суфинансирање Родитељске куће у износу од 57.600 КМ.

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици су исказани у износу од 2.794.869 КМ. Чине их приходи (2.594.002 КМ) и примици од финансијске и нефинансијске имовине (200.867 КМ).

6.1.1.1. Приходи

Приходи Министарства су исказани у износу од 2.594.002 КМ. Односе се на непореске приходе, грантове, приходе обрачунског карактера и трансфере између буџетских јединица.

Непорески приходи су исказани у износу од 1.146.273 КМ. Односе се на приходе: од закупа и ренте (175.770 КМ), од пружања јавних услуга (929.355 КМ) и остале непореске приходе (41.148 КМ).

Приходи од закупа и ренте су исказани у износу од 175.770 КМ. Односе се на приходе од закупа пословног простора на основу Уговора о закупу од 19.03.2015. године који је закључен са Агенцијом за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине.

Приходи од пружања јавних услуга су исказани у износу од 929.355 КМ. Односе се на приходе од издавања увјерења за утврђивање услова за рад у здравственим установама, испуњености услова за оснивање установа социјалне заштите и обављање услуга социјалне заштите, као и од накнада за полагање стручних испита.

Остали непорески приходи су исказани у износу од 41.148 КМ. Односе се на приходе по основу рефундације накнада нето плата за вријеме боловања запослених од ЈУ Јавног Фонда за дјечију заштиту Републике Српске (у даљем тексту: Фонд за дјечију заштиту) и Фонда здравственог осигурања, приходе од рефундације трошкова мобилних телефона запослених и приходе по основу откупа тендерске документације за реализацију пројеката HSEP и Подршка мрежама социјалне сигурности и запошљавању (у даљем тексту: SSNESP). Приходи од рефундације накнада нето плата за вријеме боловања од Фонда здравственог осигурања су исказани у већем износу за 5.673 КМ (образложено под тачком 6.2.1.2. Финансијска имовина).

Грантови су исказани у износу од 235.690 КМ. Односе се на грантове из иностранства по основу уплате средстава за реализацију уговорених пројеката од стране UNICEF-а (132.800 КМ) и Novonordisk-а (102.890 КМ).

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 725.899 КМ, а највећим дијелом се односе на приходе по основу умањења обавеза и остале приходе обрачунског карактера.

Приходи по основу умањења обавеза су исказани у износу од 525.170 КМ, а односе се на затварање обавеза по основу обрачунских негативних курсних разлика по окончању пројекта Модернизација болница у Босни и Херцеговини - фаза три Кореја (у даљем тексту: Кореја фаза III).

Остали приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 200.670 КМ. Односе се на приходе по основу обрачуна трошкова амортизације на донирана средства – опрему бивше јединице за имплементацију пројекта која је при преласку у састав Министарства у виду ресора унијела и опрему са којом је располагала. Министарство је исту признало као донирану опрему и њену књиговодствену вриједност евидентирало на дугорочно разграниченим приходима. На крају извјештајног периода приходи су на системској основи признати као приходи периода кроз сучељавање са повезаним расходима које је потребно надокнадити из тог прихода у обрачунском периоду.

Трансфери између буџетских јединица су исказани у износу од 486.141 КМ и у цјелости се односе на трансфере између буџетских јединица различитих нивоа власти. Ријеч је о суфинансирању општина и градова у склопу реализације пројекта HSEP који се односи на изградњу и реновирање домова здравља и амбуланти породичне медицине у Републици Српској. Приходи се признају према степену извршених радова на појединим објектима у складу са захтјевима параграфа 30 MPC JC 11 – Уговори о изградњи.

6.1.1.2. Примци

Примци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 200.867 КМ. Односе се на примитке по основу поврата пореза на додату вриједност (162.595 КМ) и примитке од наплате датих зајмова (38.272 КМ).

Примци по основу поврата пореза на додату вриједност су исказани у износу од 162.595 КМ, а односе на примитке по основу ПДВ-а за: закуп пословних просторија од стране Агенције за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине и испоруку добара и услуга у оквиру међународних пројекта пружања помоћи у којем се Босна и Херцеговина обавезала да осигура да такви пројекти не буду оптерећени поменутим порезом.

Примци од наплате датих зајмова су исказани у износу од 38.272 КМ, а односе се на наплаћена исправљена потраживања по основу рефундација накнада нето плата за вријеме коришћења породилског одсуства од Фонда за дјечију заштиту. Исказани су у мањем износу за 40.111 КМ (образложено под тачком 6.2.1.2. Финансијска имовина).

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у укупном износу од 164.822.737 КМ. Чине их расходи (80.075.204 КМ) и издаци за нефинансијску имовину и отплату дугова (84.747.532 КМ). Извршење расхода и издатака на фонду 01 износи 40.579.466 КМ што је у оквиру буџетом планираних и накнадним реалокацијама одобрених средстава.

6.1.2.1. Расходи

Расходи Министарства су исказани у износу од 80.075.204 КМ. Односе се на текуће расходе (10.325.724 КМ), расходе обрачунског карактера (40.510.075 КМ) и трансфере између буџетских јединица (29.239.405 КМ).

Текући расходи се односе на: расходе за лична примања, расходе по основу коришћења роба и услуга, субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике.

Расходи за лична примања су исказани у износу од 1.775.342 КМ. Планирани су буџетом у износу од 1.829.700 КМ, а умањени су за износ извршене реалокације средстава која је проведена између више буџетских корисника. Односе се на расходе за бруто плате (1.721.542 КМ) и на расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (53.801 КМ).

На одабраном узорку је утврђено да су расходи за бруто плате обрачунати у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 31/14, 33/14 и 116/16), примјеном прописаних коефицијената на цијену рада од 100 КМ.

Расходи за бруто накнаде трошкова запослених су исказани у износу од 53.801 КМ, а односе се на накнаде за превоз (27.083 КМ), отпремнине (16.595 КМ), јубиларне награде (1.116 КМ), једнократне новчане помоћи за рођење дјете (1.952 КМ), помоћи за случај смрти члана уже породице (5.598 КМ), остале накнаде (540 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (917 КМ). Обрачун и исплата накнада су извршени на основу рјешења министра у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске, Посебним колективним уговорима за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 9/15 и 67/16) и интерним Правилником о накнадама Министарства.

Министарство је од октобра 2016. године вршило обрачун накнада трошкова превоза на основу Правилника о накнади трошкова превоза приликом доласка на посао и повратка с посла запослених од 03.10.2016. године, који је усклађен са Упутством о начину обрачуна накнада трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 78/16).

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 954.946 КМ. Планирани су буџетом у износу од 382.400 КМ. Реалокацијама у оквиру буџета Министарства је извршено увећање ових расхода за 282.430 КМ. Односе се на расходе: по основу закупа (450 КМ), по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (64.204 КМ), за режијски материјал (33.710 КМ), за текуће одржавање (12.626 КМ), по основу путовања и смјештаја (138.235 КМ), за стручне услуге (448.828 КМ) и остале расходе по основу коришћења роба и услуга (256.892 КМ).

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 448.828 КМ. Најзначајнији дио ових расхода у износу од 334.512 КМ представљају расходи за осигурање обавеза који се односе на накнаде за коришћење гаранције према Новој банци а.д. Бања Лука и Vamed-у Аустрија у складу са распоредом плаћања за 2016. годину.

Остали расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 256.892 КМ, а односе се на расходе: по основу накнада запосленима у природи (411 КМ), за стручно усавршавање запослених (2.469 КМ), за бруто накнаде за рад ван радног односа (159.003 КМ), по основу репрезентације (69.644 КМ), по судским рјешењима (1.500 КМ), по основу пореза и доприноса на терет послодавца (3.443 КМ) и остале непоменуте расходе (20.422 КМ).

Субвенције су исказане у износу од 1.661.738 КМ. Планиране су буџетом у износу од 2.100.000 КМ, а умањене су за износ извршене реалокације којом су средства преусмјерена за измирење обавеза проистеклих из Закона о социјалној заштити. Односе се на субвенције које су додијелене: ЈУ Завод за трансфузијску медицину

Републике Српске, ЈЗУ Завод за судску медицину Републике Српске и ЈЗУ Институт за јавно здравство Републике Српске.

Субвенције ЈУ Завод за трансфузијску медицину Републике Српске су исказане у износу од 678.260 КМ. Према Извјештајима о утрошку средстава Завод је дозначена средства утрошио за плаћање рачуна за: набавку рачунарске опреме, канцеларијског материјала, воду, електричну енергију, средства за хигијену, услуге савјетовања и сл. што није у складу са планираним намјенама трошења додијељених средстава за 2016. годину.

Субвенције ЈЗУ Завод за судску медицину Републике Српске су исказане у износу од 183.478 КМ. Према достављеним кварталним извјештајима средства су утрошена за бруто плате.

Субвенције ЈЗУ Институт за јавно здравство Републике Српске су исказане у износу од 800.000 КМ. Према достављеним кварталним извјештајима средства су утрошена по регионалним заводима за активности служби: епидемиологије, хигијене, социјалне медицине, те Центра за заштиту од зрачења.

Грантови су исказани у износу од 4.070.442 КМ. Планирани су буџетом у износу од 4.685.500 КМ. Реалокацијама у оквиру буџета Министарства је извршено умањење средстава грантова за 672.658 КМ. Влада Републике Српске је 29.12.2016. године одобрила реалокацију средстава буџетске резерве у износу од 57.600 КМ Удружењу Искра за суфинансирање изградње Родитељске куће.

Укупно исказани грантови у 2016. години се односе на капиталне грантове у иностранству (3.008.042 КМ) и текуће грантове у земљи (1.062.400 КМ).

Капитални грантови у иностранству су исказани у износу од 3.008.042 КМ и у цјелости се односе на плаћање обавеза према предузећу Линднер д.о.о. Београд. Министарство је 26.12.2014. године потписало Анекс споразума са ЈЗУ Универзитетски Клинички центар Републике Српске (инвеститор) и предузећем Линднер д.о.о. Београд (извођач радова) којим је преузело на себе обавезу инвеститора за плаћање изведених радова у вриједности од 12.253.884 КМ, у 48 једнаких мјесечних рата почевши од 30.01.2015. године. Извођач радова је дана 27.04.2016. године доставио окончану ситуацију, којом је потврђен завршетак радова. На бази окончане ситуације 08.08.2016. године потписан је Анекса 6 уговора којим се утврђује коначна обавеза Министарства према извођачу радова у виду 33 мјесечне рате (од дана потписивања Анекса) у мјесечном износу од 250.014 КМ.

Текући грантови у земљи су исказани у износу од 1.062.400 КМ, а намијењени су за финансирање: пројеката и програма у складу са Законом о играма на срећу (100.000 КМ), Удружења ампутираца „Удас“ (60.000 КМ), програмских активности Црвеног крста Републике Српске (600.000 КМ), Удружења родитеља дјеце обољеле од малигних болести „Искра“ за суфинансирање Родитељске куће (57.600 КМ), реализације Националне стратегије борбе против наркоманије (3.300 КМ), удружења од јавног интереса (171.500 КМ), Удружења Кардиолога Републике Српске (20.000 КМ) и рада Агенције за акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите Републике Српске (50.000 КМ).

Текући грантови за финансирање пројеката и програма у складу са Законом о играма на срећу су исказани у износу од 100.000 КМ. Влада Републике Српске је 26.01.2017. године донијела Одлуку о одређивању пројекта од јавног интереса за Републику Српску којом је извршила расподјелу средстава од игара на срећу ЈУ

Геронтолошки центар Бања Лука у износу од 100.000 КМ за реализацију пројекта санације и адаптације Социјално – геријатријског одсјека Геронтолошког центра у Драгочају. Расподјела средстава је извршена у складу са члановима 2. и 4. Правилника о посебним критеријумима и поступку за расподјелу дијела прихода од игара на срећу.

При коришћењу буџетске резерве која су одобрена за суфинансирање изградње Родитељске куће (57.600 КМ) Министарство није поступило у складу са чланом 14. став 3. Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2016. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 110/15), јер није вршена додјела средстава на основу критеријума утврђених од стране даваоца средстава, уз подношење одговарајућег програма, односно пројекта.

Министарство није извршило исправну класификацију наведених улагања (изградња Родитељске куће и санација и адаптација Социјално – геријатријског одсјека Геронтолошког центра) у виду капиталног гранта, сходно члану 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број: 90/10).

Министарство је 20.12.2016. године донијело Правилник о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта којим су дефинисани критеријуми, услови и поступак за додјелу средстава гранта удружењима од јавног интереса, хуманитарним организацијама и другим субјектима у области здравствене и социјалне заштите. Наведени правилник предвиђа да се средства гранта додјељују на бази прописаних критеријума, путем јавног позива, уз подношење захтјева за финансирање пројекта и програма на прописаним обрасцима. Предвиђено је формирање комисије која треба да врши оцјену и рангирање пристиглих захтјева, што представља основу за закључивање уговора о коришћењу средстава. Чланом 29. овог правилника је дефинисано да се његове одредбе примјењују и за додјелу средстава гранта из 2016. године. Средства која су планирана буџетом за 2016. годину за грантове су стављена на располагање Министарству крајем 2016. године. Министарство при додјели средстава гранта за 2016. годину није проводило горе наведене процедуре које су прописане Правилником о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта.

Министарство је користило буџетска средства за субвенције и грантове по добијању одговарајућих сагласности Владе на планове утрошка тих средстава, што је у складу са чланом 5. став 3. Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2016. годину, али нису поштовани критеријуми, услови, поступци и процедуре који су прописани Правилником о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике су исказане у износу од 1.863.256 КМ. Планиране су буџетом у износу од 3.300.000 КМ, а умањене су за износ извршене реалокације којом су средства преусмјерена за измирење обавеза проистеклих из Закона о социјалној заштити.

Средства су дозначена пружаоцима услуга социјалне заштите за: суфинансирање трошкова смјештаја корисника смјештених од стране центара за социјални рад у установама социјалне заштите (1.801.639 КМ) и финансирање дијела трошкова гријања (61.617 КМ).

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 40.510.075 КМ. Највећим дијелом се односе на: расходе по основу трошкова амортизације (191.938 КМ),

помоћи у природи (38.714.415 KM) и остале расходе обрачунског карактера (1.042.416 KM).

Помоћи у природи су исказане у износу од 38.714.415 KM. Односе се на вриједност грађевинских објекта, опреме и рачунарских програма који су у 2016. години у складу са одлукама Владе Републике Српске пренесени на крајње кориснике. Наведена имовина је прибављена у склопу реализације пројекта: Кореја фаза III (Јужно крило ЈЗУ УКЦ Републике Српске заједно са опремом у износу од 37.077.662 KM), HSEP (1.053.030 KM) и SSNESP (583.723 KM).

Остали расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 1.042.416 KM. Односе се на исплату дијела права на туђу његу и помоћ за мјесец децембар 2016. године, а која проистичу из Закона о социјалној заштити. Као што је наведено у дијелу овог извјештаја који се односи на планирање буџета, буџетом за 2016. годину Министарству нису обезбијеђена потребна средства за исплату права која проистичу из наведеног закона, иако је оно извршило адекватно планирање потребног нивоа средстава. На овај начин су створене обавезе изнад средстава утврђених буџетом за 2016. годину, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16). Наведени расходи немају обрачунски карактер и њихово књиговодствено евидентирање није извршено у складу са чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова, због чега су остали расходи обрачунског карактера прецијењени за 1.042.416 KM, за колико су потцијењени трансфери јединицама локалних самоуправа.

Трансфери између буџетских јединица су исказани у износу од 29.239.405 KM и у цјелости се односе на трансфере између буџетских јединица различитих нивоа власти. Планирани су буџетом у износу од 28.660.000 KM, а увећани су за износ извршене реалокације којом су обезбијеђена додатна средства за измирење обавеза проистеклих из Закона о социјалној заштити.

Укупно исказани трансфери у 2016. години се односе на трансфере: јединицама локалне самоуправе за пројекте и активности у области здравствене и социјалне заштите (20.339.405 KM), Фонду здравственог осигурања (6.900.000 KM) и Фонду за дјечију заштиту (2.000.000 KM).

Трансфери јединицама локалне самоуправе за пројекте и активности у области здравствене и социјалне заштите су исказани у износу од 20.339.405 KM. Министарство трансферише средства јединицама локалних самоуправа за суфинансирање права на новчану помоћ, додатка за помоћ и његу другог лица, права на здравствено осигурање и права на подршку у изједначавању могућности дјеце и омладине са сметњама у развоју, која су проистекла из Закона о социјалној заштити. Ова билансна позиција је потцијењена за 1.042.416 KM (објашњено у оквиру осталих расхода обрачунског карактера).

Трансфери Фонду здравственог осигурања су исказани у износу од 6.900.000 KM. Према извјештају о утрошку средстава, дозначена средства су усмјерена на измирење обавеза по закљученим уговорима и за финансирање другог покушаја вантјелесне оплодње. Такође је наведено да ће средства која су намијењена за унапређење услова рада у здравству бити усмјерена на финансирање пројекта увођења и развоја интегрисаног здравственог информационог система у Републици Српској.

Трансфери Фонду за дјечију заштиту су исказани у износу од 2.000.000 КМ, а односе се на рефундацију по основу права на накнаду нето плате за вријеме породилског одсуства.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- **књиговодствено евидентирање расхода обрачунског карактера врши у складу са чланом 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,**
- **при извршењу буџета стварају обавезе и средства користе за планиране намјене у складу са расположивим средствима утврђеним буџетом, сходно члану 40. Закона о буџетском систему Републике Српске,**
- **расподјела средстава гранта врши на начин који је прописан Правилником о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта.**

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 84.747.532 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (84.718.837 КМ) и издатке за отплату дугова (28.695 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 84.718.837 КМ, а односе се на издатке: за прибављање зграда и објеката (46.201.394 КМ), за набавку постројења и опреме (37.727.676 КМ), за набавку ауто гума и ситног инвентара (4.676 КМ) и по основу улазног пореза на додату вриједност (785.091 КМ).

Издаци за отплату дугова су исказани у износу од 28.695 КМ, а односе се на издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијег периода по фактурама Медисофт Бања Лука (28.449 КМ) и Дунав осигурања Бања Лука (247 КМ).

Министарство приликом измирења обавеза из 2015. године у износу од 6.434.420 КМ на фонду 01 није исказало издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се приликом измирења обавеза из претходних година врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Министарства је исказана у износу од 135.216.736 КМ набавне вриједности, 786.240 КМ исправке вриједности и 134.430.496 КМ садашње вриједности. У цјелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима, а чини је: произведена стална имовина, драгоцености и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси.

Произведена стална имовина се односи на: зграде и објекте (садашње вриједности 569.571 КМ), постројења и опрему (садашње вриједности 185.853 КМ), инвестициону имовину (садашње вриједности 1.202.612 КМ) и нематеријалну произведену имовину (садашње вриједности 161.772 КМ).

Зграде и објекти су исказани у износу од 609.211 КМ набавне вриједности, 39.640 КМ исправке вриједности и 569.571 КМ садашње вриједности. Односе се на дио објекта Медицинске електронике који користи Завод за стоматологију (садашње вриједности 510.748 КМ) и пословни простор у згради МДУ Чајавец (58.823 КМ).

Пословни простор у згради МДУ Чајавец је издат без накнаде Институту за миритељство Босне и Херцеговине, а у складу са Уговором о закупу пословног простора, који је закључен 11.12.2013. године. У Напоменама уз финансијске извјештаје је објелодањено да су у току преговори око одређивања цијене закупнине, као и регулисања права и обавеза за оба потписника уговора. Овим је исказана намјера Министарства да се наведена имовина користи ради остварења економске користи у виду закупнине у дужем временском периоду, а не за обављање његове редовне дјелатности, чиме су се створили предуслови за њено признавање као инвестиционе имовине у складу са захтјевима параграфа 20. и 21. МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина. Потребно је извршити рекласификацију пословног простора на одговарајућу билансну позицију инвестиционе имовине у складу са чланом 23. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова.

У 2016. години је извршен пренос вриједности зграда и објеката у износу од 16.939.761 КМ и то по основу реализације пројекта: HSEP (760.335 КМ) и Кореја фаза III (16.179.426 КМ).

Одлукама Владе Републике Српске извршен је пренос завршених објеката по основу реализације пројекта HSEP на јединице локалне самоуправе и домове здравља у износу од 760.335 КМ (амбуланта породичне медицине Чекопек и адаптација дијела објекта Дома здравља Зворник у износу од 436.791 КМ и амбуланте породичне медицине Бочац и Борковићи у износу од 323.544 КМ).

Влада Републике Српске је Одлуком од 15.12.2016. године, у оквиру реализације пројекта Кореја фаза III пренијела право власништва на ЈЗУ Универзитетски Клинички центар Републике Српске над завршеним грађевинским објектом, дио Ц Јужно крило (површине 5.892,79 м²) у вриједности од 16.179.426 КМ.

Постројења и опрема су исказани у износу од 570.516 КМ набавне вриједности, 384.663 КМ исправке вриједности и 185.853 КМ садашње вриједности. Односе се на моторна возила (садашње вриједности 39.422 КМ), канцеларијску опрему (садашње вриједности 14.066 КМ), рачунаре и рачунарску опрему (садашње вриједности 131.615 КМ) и осталу опрему (садашње вриједности 750 КМ).

Влада Републике Српске је дана 22.09.2016. године донијела Одлуку о преносу права власништва над путничким моторним возилом марке Цитроен на Општинску организацију слијепих и слабовидих Теслић. Набавна вриједност овог возила износила је 24.701 КМ колико је износила и исправка вриједности.

У 2016. години је набављен један копир апарат (5.148 КМ), за који је проведени поступак јавне набавке путем директног споразума. Набавка је извршена од добављача Графо-комерц Бања Лука.

Влада Републике Српске је 20.10.2016. године извршила пренос права власништва над рачунарском мрежном опремом центрима за социјални рад у износу од 186.192 КМ која је набављена у оквиру пројекта SSNESP.

Министарство је извршило отпис компјутерске опреме набавне и исправке вриједности од 29.440 КМ позивајући се на извјештај пописне комисије у којем није констатовано да постоји имовина која је предложена за отпис, због чега су набавна вриједност и исправка вриједности постројења и опреме на датум финансијских извјештаја исказани у мањем износу за 29.440 КМ (образложено под тачком 3. Закључак о функционисању система интерних контрола).

На бази Одлуке Владе Републике Српске од 01.12.2016. године је пренесено право власништва над медицинском опремом у вриједности од 292.694 КМ, која је набављена у оквиру реализације пројекта HSEP на домове здравља: Бијељина, Дервента, Добој, Калиновик, Козарска Дубица, Крупа на Уни, Модрича, Мркоњић Град, Петрово и Зворник.

У оквиру реализације пројекта Кореја фаза III извршен је пренос права власништва над медицинском и немедицинском опремом у вриједности од 20.898.236 КМ на: Универзитетски Клинички центар Републике Српске (17.374.405 КМ), ЈЗУ Болница Градишка (179.853 КМ), ЈЗУ Болница Источно Сарајево (526.712 КМ), ЈЗУ Болница „Свети Врачеви“ Бијељина (2.326.949 КМ), ЈЗУ Завод за медицину рада и спорта Републике Српске (175.571 КМ) и ЈЗУ Болница Приједор (314.746 КМ).

Инвестициона имовина је исказана у износу од 1.350.000 КМ набавне вриједности, 147.388 КМ исправке вриједности и 1.202.612 КМ садашње вриједности. Односи се на вриједност земљишта (100.860 КМ) на коме се налази пословни објекат у власништву Министарства (1.101.752 КМ садашње вриједности), који је на основу Уговора о закупу пословног простора од 19.03.2015. године издат у закуп Агенцији за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине.

Нематеријална произведена имовина је исказана у износу од 376.321 КМ набавне вриједности, 214.548 КМ исправке вриједности и 161.772 КМ садашње вриједности и у цјелости се односи на вриједност рачунарских програма.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси је исказана у износу од 132.309.488 КМ набавне вриједности и садашње вриједности. Односи се на вриједност пословних објеката и простора у припреми (69.835.640 КМ), медицинске и лабораторијске опреме у припреми (4.771.846 КМ), остале опреме у припреми (104.835 КМ) и датих аванса за пословне просторе у припреми (57.597.166 КМ).

Пословни објекти и простори у припреми су исказани у износу од 69.835.640 КМ, а односе се на улагања проистекла из реализације пројекта: „Реконструкција и опремање Централног медицинског блока и изградња Сјеверног крила Универзитетске болнице Клиничког центра Бања Лука“ (у даљем тексту: EIB), „Јачање здравственог сектора Фаза 2 – HSEP“ и „Санација, реконструкција и доградња објекта „Кухиње“ за потребе смјештаја болничке поликлинике, дијагностике и болничке кухиње Болнице у Источном Сарајеву (у даљем тексту: Касиндо).

Пројекат Реконструкција и опремање Централног медицинског блока и изградња Сјеверног крила Универзитетске болнице Клиничког центра Бања Лука се реализује у склопу пројекта „Болнице у Републици Српској“, за чију се реализацију Република Српска задужила код Европске инвестиционе банке у износу од 100.000.000 ЕУР-а. Реализација овог пројекта се састоји из двије

основне активности и то: реконструкције и опремања Централног медицинског блока и изградње новог сјеверног крила Универзитетског Клиничког центра Републике Српске и ангажмана консултаната за уговорни менаџмент и супервизију грађевинских радова.

Министарство је 30.09.2014. године потписало уговор са Joint Venture Vamed (којер чине VAMED Standortentwicklung und Engineering GmbH & CO KG Беч, Аустрија и Vamed Engineering GmbH & CO KG Беч, Аустрија). Уговорени рок завршетка радова је 31.05.2018. године, док укупно уговорена цијена описаног посла износи 164.270.162 КМ. Реализација Уговора обухвата четири врсте улагања у: медицинску опрему набављену из иностранства (46.637.402 КМ без ПДВ-а), медицинску опрему набављену у земљи (952.327 КМ без ПДВ-а), пројектовање (3.577.536 КМ без ПДВ-а) и грађевинске радове (113.102.897 КМ без ПДВ-а). Потписана су два амандмана на основни уговор. Амандманом 1 од 30.04.2015. године је прецизно дефинисано вријеме почетка и завршетка радова на објектима, док је Амандманом 2 од 31.08.2016. године дефинисан метод плаћања медицинске опреме и намјештаја који се испоручује из иностранства.

Министарство се према Амандману 2 обавезало да ће извршити авансу уплату од 80% уговорене вриједности медицинске опреме набављене у иностранству (37.309.922 КМ) и вршити плаћање накнаде за коришћење гаранције у ануитетима који доспијевају до 01.04.2018. године (укупан износ накнаде је 647.267 КМ). Извођач радова је Министарству доставио плативу гаранцију Unicredit Bank Austria AG Беч на износ датог аванса са роком гаранције до 31.05.2018. године.

Министарство је у оквиру реализације наведеног пројекта потписало 26.10.2015. године Уговор за консултантске услуге и супервизију са конзорцијумом кога чине АЕСОМ ИНОСКА S.L.U. Мадрид, Шпанија, Аесом Ingenieria s.r.l. Букурешт, Румунија и Радис д.о.о. Источно Сарајево. Уговорена вриједност консултантских услуга по овом уговору износи 4.885.663 КМ (без ПДВ-а). Вриједност извршених грађевинских радова по овом пројекту у 2016. години износи 48.120.172 КМ.

Пројекат „Јачање здравственог сектора Фаза 2 – HSEP“ се односи на унапређење здравственог сектора Републике Српске које се реализује на бази Оквирног споразума о кредиту из 2013. године потписаног између Развојне банке Савјета Европе и Босне и Херцеговине у вриједности од 9.200.000 ЕУР-а. Пројекат је подржан кредитом Међународне развојне асоцијације из 2011. године у вриједности од 6.500.000 СДР (специјалних права вучења). Предвиђено је да у финансирању дијела пројекта који се односи на Републику Српску учествују Република, општине и градови у износу од 3.300.000 ЕУР-а.

У 2016. години се реализовала прва компонента пројекта која се односи на реконструкцију и санацију домова здравља и амбуланти породичне медицине. Вриједност радова на објектима и просторима у припреми у 2016. години је исказана у износу од 3.507.720 КМ.

Пројекат санације, реконструкције и доградње објекта „Кухиње“ - за потребе смјештаја болничке поликлинике, дијагностике и болничке кухиње болнице у Источном Сарајеву (Касиндо) се реализује из средстава Развојног програма Републике Српске и Савјета министара Босне и Херцеговине. Министарство је у оквиру реализације овог пројекта 12.12.2014. године потписало уговор са предузећима Јокић инвест Зворник и Градмонт Градачац која заједнички наступају. Потписана су два анекса уговора којима је дефинисано да вриједност радова по овом пројекту износи 2.985.012 КМ (са ПДВ-ом) и да је крајњи рок његовог

завршетка 07.04.2016. године. Примопредаја изведених радова је извршена 06.09.2016. године, а извођач радова је 01.11.2016. године доставио окончану ситуацију. До датума овог извјештаја није извршен технички пријем објекта и није добијена употребна дозвола, а објекат је још увијек евидентиран на средствима у припреми.

Медицинска и лабораторијска опрема у припреми је исказана у износу од 4.771.846 КМ. Односи на опрему која је набављена од стране: Vamed-а Аустрија у склопу реализације пројекта EIB (980.188 КМ) и конзорцијума Samsung C&T – Namhung (3.791.658 КМ) у склопу реализације пројекта Кореја фаза III.

Аванси за нефинансијску имовину у сталним средствима су исказани у износу од 57.597.166 КМ набавне вриједности и садашње вриједности. Односе се на авансе за пословне објекте и просторе (21.255.020 КМ) и авансе за медицинску и лабораторијску опрему (36.342.146 КМ).

Аванси за пословне објекте и просторе су исказани у износу од 21.255.020 КМ. Односе се на авансе који су дати добављачима: Vamed-у Аустрија (20.645.681 КМ) и Аесом-у Шпанија (301.762 КМ), у склопу реализације пројекта EIB као и Шумил Козарска Дубица (4.863 КМ), Јокић инвест Зворник (106.862 КМ) и Градип Прњавор (195.853 КМ), у склопу реализације пројекта HSEP.

Аванси за медицинску и лабораторијску опрему су исказани у износу од 36.342.146 КМ и у цјелости се односе на авансе који су дати Vamed-у Аустрија на бази наведеног Амандмана 2, а у склопу реализације пројекта EIB.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се пословни простор који је издат под закуп Институту за миритељство Босне и Херцеговине призна као инвестициона имовина у складу са чланом 23. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и захтјевима параграфа 20. и 21. МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина Министарства је исказана у износу од 13.155.448 КМ. Односи се на дугорочну финансијску имовину и краткорочну финансијску имовину.

Дугорочна финансијска имовина је исказана у износу од 3.218.761 КМ и у цјелости се односи на дугорочна разграничења по основу обавеза према предузећу Линднер д.о.о. Београд (3.000.165 КМ) и за накнаде за коришћење гаранције према Новој банци а.д. Бања Лука (28.985 КМ) и Vamed-у Аустрија (189.611 КМ). Дугорочна разграничења по основу накнаде за коришћење гаранције према Vamed-у Аустрија су прецијењена за 106.658 КМ (образложено под тачком 6.2.2.2. Краткорочне обавезе).

Краткорочна финансијска имовина је исказана у износу од 9.936.687 КМ. Односи се на краткорочна потраживања и краткорочна разграничења.

Краткорочна потраживања су исказана у износу 6.634.074 КМ. Односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга (57.652 КМ), потраживања од запослених (210 КМ), потраживања по основу пореза на додату вриједност (6.551.901 КМ) и потраживања по основу рефундација боловања (24.311 КМ).

Потраживања по основу пореза на додату вриједност су исказана у износу 6.551.901 КМ. Ова потраживања се односе на потраживања од Управе за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине по основу пореза на додату

вриједност плаћеног добављачима за реализацију појединих пројеката (HESP, SSNESP, EIB).

Управа за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине је 19.09.2016. године одбила захтјев за поврат ПДВ-а по основу пројекта HSEP. Као разлог одбијања је наведено да се Оквирним споразумом о кредиту од Развојне банке Вијећа Европе из 2013. године за реализацију наведеног пројекта, Босна и Херцеговина није обавезала да пројекат не буде оптерећен ПДВ-ом као што је то учињено у претходном Оквирном уговору о кредиту. Министарство је заједно са Министарством финансија покренуло процедуру према Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине ради потписивања Амандмана на кредитни споразум, како би се могао вршити поврат ПДВ-а по наведеном пројекту. Развојна Банка Вијећа Европе је 12.01.2017. године послала допис у којем је навела да је вољна да поново размотри предложени амандман. Министарство је наставило са усвојеним начином евидентирања пословних догађаја у 2016. и 2017. години, али нису слати захтјеви за поврат ПДВ-а Управи за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине. Министарство је 01.03.2017. године тражило инструкцију од Министарства финансија о начину књиговодственог евидентирања пословних догађаја по пројекту HSEP, имајући у виду прожимајући ефекат на позиције имовине и обавеза у текућој и претходним годинама. До датума овог извјештаја Министарство финансија није доставило одговор о начину књиговодственог евидентирања наведених догађаја.

Потраживања по основу рефундација боловања су исказана у износу од 24.311 КМ. Односе се на потраживања од Фонда за дјечију заштиту и Фонда здравственог осигурања по основу рефундација накнаде нето плате за вријеме коришћења породилшког одсуства и боловања преко 30 дана. Министарство је признавало потраживања и приходе по основу рефундација боловања од Фонда здравственог осигурања на бази платних листова запослених који се налазе на боловању дужем од 30 дана, а прије закључивања боловања и без рјешења Фонда здравственог осигурања којим се утврђује право на рефундацију накнаде плате. Због наведеног су потраживања од Фонда здравственог осигурања исказана више за 5.673 КМ. Поред наведеног, наплаћени приходи од Фонда за дјечију заштиту након 28.02.2016. године у износу од 40.111 КМ нису третирани као примици периода.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 3.302.613 КМ. Односе се на краткорочно разграничена средства за плаћање обавеза које доспијевају у 2017. години према предузећу Линднер д.о.о. Београд (3.000.165 КМ) и за накнаде за коришћење гаранције према Новој банци а.д. Бања Лука (106.108 КМ) и Vamed-у Аустрија (196.340 КМ). Министарство није исправно евидентирало доспијеће краткорочних обавеза до годину дана по накнади за коришћење гаранције због чега су краткорочна разграничења потцијењена за 216.694 КМ (образложено под тачком 6.2.2.2. Краткорочне обавезе).

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- **изврши усаглашавање начина евидентирања пословних догађаја насталих по пројекту Јачање здравственог сектора Фаза 2 – HSEP, а након тога и усклађивање књиговодствене евиденције имовине, обавеза и ефеката на претходне и будуће извјештајне периоде.**
- **имовина и приходи по основу рефундација накнада нето плата за боловања преко 30 дана евидентирају на бази рјешења Фонда здравственог осигурања.**

6.2.2. Обавезе

6.2.2.1. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе Министарства су исказане у износу од 21.029.835 КМ. Односе се на дугорочна резервисања и разграничења (783.129 КМ) и остале дугорочне обавезе (20.246.706 КМ).

Дугорочна резервисања и разграничења су исказана у износу од 783.129 КМ, а односе се на нефинансијску имовину у сталним средствима бивше Јединице за координацију пројекта Свјетске банке у здравственом сектору Републике Српске (283.045 КМ) и учешћа општина и градова у изградњи домова здравља и амбуланти породичне медицине у оквиру HSEP пројекта (500.084 КМ).

Остале дугорочне обавезе су исказане у износу од 20.246.706 КМ. Односе се на обавезе: по основу поврата средстава на рачун посебних намјена - escrow (17.027.945 КМ), према добављачу Линднер д.о.о. Београд (3.000.165 КМ) и за накнаде за коришћење гаранције према Новој банци а.д. Бања Лука (28.985 КМ) и Vamed-у Аустрија (189.611 КМ). Дугорочне обавезе по основу накнаде за коришћење гаранције према Vamed-у Аустрија су прецијењене за 106.658 КМ (образложено под тачком 6.2.2.2. Краткорочне обавезе).

Влада Републике Српске је Одлуком од 15.12.2016. године пролонгирала рок поврата средстава на рачун посебних намјена до 31.01.2018. године. Министарство је буџетским захтјевом за 2016. годину тражило средства за поврат средстава на рачун посебних намјена али иста нису одобрена, већ је наведеном Одлуком извршено продужење рока за поврат средстава.

6.2.2.2. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе Министарства су исказане у износу од 27.223.249 КМ. Односе се на обавезе за лична примања, обавезе из пословања, обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове, обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите, краткорочна резервисања и разграничења и финансијске и обрачунске односе између буџетских јединица.

Обавезе за лична примања су исказане у износу од 172.141 КМ. Односе се на обавезе за бруто плате за децембар 2016. године (142.391 КМ) и за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања (29.750 КМ). До краја фебруара 2017. године су измирене обавезе за бруто плате и дио за накнаде (остало је неизмирено 26.374 КМ).

Обавезе из пословања су исказане у износу од 10.384.332 КМ. Односе се на обавезе из пословања у земљи (2.205.502 КМ) и обавезе из пословања у иностранству (8.178.830 КМ).

Обавезе из пословања у земљи су исказане у износу од 2.205.502 КМ. Односе се на обавезе: за набавку роба и услуга у земљи, за набавку сталне имовине у земљи, према физичким лицима у земљи, за порезе и доприносе на терет послодавца у земљи и по основу разлике обрачунатог и аконтационог ПДВ-а.

Обавезе за набавку роба и услуга у земљи су исказане у износу од 1.260.722 КМ. Највећим дијелом односе се обавезе проистекле из реализације пројекта ЕИВ и то према предузећима: Новошпед Тузла (порески заступник предузећа Vamed Аустрија - 891.213 КМ), Vamed Бања Лука (167.436 КМ) и Аесот Тузла (порески заступник предузећа Аесот Шпанија - 82.170 КМ).

Обавезе за набавку сталне имовине у земљи су исказане у износу од 908.149 КМ. Највећим дијелом се односе на обавезе које су проистекле из реализације пројеката HSEP, SSNESP и Касиндо према добављачима: Јокић инвест Зворник (395.824 КМ), Универзал Бања Лука (287.407 КМ), Прогресградња Бања Лука (125.590 КМ), Жеграп Бијељина (27.021 КМ), Шумил Козарска Дубица (43.103 КМ) и Градип Прњавор (24.055 КМ). До краја фебруара 2017. године измирене су обавезе из пословања у земљи у износу од 1.372.674 КМ.

Обавезе из пословања у иностранству су исказане у износу од 8.178.830 КМ. Односе се на обавезе: за набавку роба и услуга у иностранству и за набавку сталне имовине у иностранству.

Обавезе за набавку роба и услуга у иностранству су исказане у износу од 2.092.877 КМ, а односе на обавезе: према предузећу Vamed Аустрија (2.024.722 КМ), проистекле из сарадње са John Hopkins University (45.220 КМ) и према предузећу Вонех Inženjering Београд (22.935 КМ).

Министарство је 31.08.2016. године потписало Амандман 2 на уговор по пројекту ЕИВ којим су дефинисани услови и процедуре плаћања према извођачу радова Vamed Аустрија за набавку медицинске опреме. Наведеним амандманом је дат и временски распоред плаћања накнаде за коришћење гаранције у износу од 647.267 КМ, према којем у ревидираној години доспијева на наплату 151.280 КМ, у 2017. години 413.034 КМ и 2018. години 82.953 КМ. Министарство није евидентирало обавезу по накнади за коришћење гаранције у укупном износу већ у износу од 537.231 КМ, због чега су укупне обавезе према предузећу Vamed Аустрија исказане у мањем износу за 110.036 КМ. Сходно наведеном, билансне позиције дугорочних обавеза и дугорочних разграничења су прецијењене за 106.658 КМ, а билансне позиције краткорочних обавеза до годину дана и осталих краткорочних разграничења су потцијењене за 216.694 КМ (неевидентиране обавезе у износу од 110.036 КМ и износ за који су прецијењене дугорочне обавезе 106.658 КМ).

Обавезе за набавку сталне имовине у иностранству су исказане у износу од 6.085.953 КМ, а односе се на обавезе према предузећима: Линднер д.о.о. Београд (3.500.192 КМ), Аесом Шпанија (483.353 КМ) и Vamed Аустрија (2.102.408 КМ). До краја фебруара 2017. године измирене су обавезе из пословања у иностранству у износу од 3.122.200 КМ.

Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове су исказане у износу од 2.693.213 КМ. Односе се на обавезе по основу трошкова сервисирања зајмова у земљи (106.108 КМ) и обавезе по основу затезних камата (2.587.105 КМ).

Обавезе по основу трошкова сервисирања зајмова у земљи су исказане у износу од 106.108 КМ, а односе се на краткорочне обавезе које доспијевају до годину дана по основу накнаде за коришћење гаранције од Нове Банке а.д. Бања Лука. Расходи по основу ових накнада се евидентирају у оквиру групе расхода по основу коришћења роба и услуга. Према члану 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова, расходи по основу коришћења роба и услуга се евидентирају уз истовремено одобрење позиција обавеза из пословања. Имајући у виду наведено, обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове су прецијењене за 106.108 КМ за колико су потцијењене обавезе из пословања у земљи.

Обавезе по основу затезних камата су исказане у износу од 2.587.105 КМ, а односе се на обавезе према предузећу Vamed Аустрија по основу обрачунатих затезних

камата код изградње и опремања болнице Бијељина у оквиру пројекта Кореја фаза III. Буџетом за 2016. годину Министарству нису одобрена средства за измирење обавеза за камате и додатне радове према Vamed-у из ранијег периода у износу од 4.384.448 КМ. Ова обавеза је до дана израде финансијских извјештаја Министарства остала неизмирена. Влада Републике Српске се 29.12.2016. године упознала са информацијом о преосталим обавезама код изградње и опремања болнице Бијељина и задужила Министарство да преговара са предузећем Vamed Аустрија о начину измирења дугова. У буџету Министарства за 2017. годину су обезбијеђена средства у износу од 1.700.000 КМ за измирење дијела наведених дугова.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите су исказане у износу од 3.379.720 КМ.

Обавезе за субвенције су исказане у износу од 1.284.320 КМ, а односе се на обавезе према: ЈУ Заводу за трансфузијску медицину Републике Српске (500.842 КМ), ЈЗУ Заводу за судску медицину Републике Српске (183.478 КМ) и ЈЗУ Институту за јавно здравство Републике Српске (600.000 КМ). Ове обавезе нису измириване до краја фебруара 2017. године.

Обавезе за грантове су исказане у износу од 1.062.400 КМ, а односе се на обавезе према: Агенцији за сертификацију, акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите (50.000 КМ), Црвеном крсту Републике Српске (600.000 КМ), ЈУ Геронтолошки центар Бања Лука (100.000 КМ), Удружењу ампутираца „Удас“ (60.000 КМ), Удружењу грађана Викторија (3.300 КМ), Удружењу кардиолога Републике Српске (20.000 КМ), Удружењу грађана Искра (57.600 КМ) и удружењима од јавног интереса из области здравствене и социјалне заштите (171.500 КМ). Ове обавезе нису измириване до краја фебруара 2017. године.

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике су исказане у износу од 1.033.000 КМ. Ове обавезе су до краја фебруара 2017. године у потпуности измирене.

Краткорочна резервисања и разграничења су исказана у износу од 6.397.862 КМ. Највећим дијелом се односе на задржани износ (ретенцију) од 10% од износа доспјелих ситуација, као гаранцију за добро извршење посла од предузећа Vamed Аустрија по пројекту EIB (5.948.627 КМ) и од добављача који раде реконструкцију и изградњу домова здравља и амбуланти породичне медицине у Републици Српској по пројекту HSEP (449.024 КМ). Према уговорима о реализацији наведених пројекта Министарство задржава 10% од вриједности сваке фактуре коју добављач испостави као гаранцију за добро извршење посла.

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица су исказани у износу од 4.195.981 КМ и у цјелости се односе на финансијске и обрачунске односе између буџетских јединица различитих нивоа власти.

Чине их обавезе Министарства према: јединицама локалне самоуправе по основу трансфера за примјену Закона о социјалној заштити за новембар и децембар 2016. године (4.029.314 КМ) и према Фонду за дјечију заштиту (166.667 КМ). Обавезе према јединицама локалне самоуправе су готово у потпуности измирене до краја фебруара 2017. године (остало је неизмирено 290.433 КМ). Обавезе према Фонду за дјечију заштиту нису измирене до датума израде финансијских извјештаја.

Од укупно исказаног износа обавеза на фонду 01 у износу од 36.681.464 КМ на дан 31.12.2016. године Министарство је до датума сачињавања финансијских извјештаја измирило износ од 5.498.853 КМ. Неизмирене обавезе на фонду 01 на

дан 28.02.2017. године износе 31.182.611 КМ, од чега су краткорочне обавезе исказане у износу од 10.652.860 КМ, а дугорочне обавезе у износу од 20.529.751 КМ. Краткорочне обавезе које се односе на 2016. годину на дан 31.12.2016. године су исказане у износу од 6.271.303 КМ. До 28.02.2017. године су измирене у износу од 1.117.296 КМ, а остало је неизмирено обавеза у износу од 5.154.007 КМ.

Министарство је током 2016. године дјелимично измирило обавезе које су исказане у финансијским извјештајима за 2015. годину у износу од 6.749.712 КМ, од чега се на обавезе са фонда 01 односи 6.434.420 КМ, а обавезе са фонда 05 односи 315.292 КМ. Обавезе са фонда 01 су измириване сукцесивно током године у складу са расположивим средствима, али нису исказани издаци по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину у висини измиренних обавеза (образложено под тачком 6.1.2.2. Издаци). Највећи дио измиренних обавеза са фонда 01 се односи на обавезе: према предузећу Линднер Београд (3.012.328 КМ), за субвенције (897.867 КМ), за грантове (549.294 КМ), за трансфере јединицама локалних самоуправа по основу суфинансирање права који произилазе из Закона о социјалној заштити (146.103 КМ), по основу учешћа Владе у реализацији пројеката HSEP и SSNEP (1.740.000 КМ). Обавезе са фонда 05 у износу од 315.292 КМ су измирене у марту 2016. године, а односе се на плаћање ПДВ-а са escrow рачуна посебних намјена које врши Министарство финансија (145.926 КМ) и уплату добављачима за реализацију пројекта Кореја фаза III (169.366 КМ) коју је извршила Korea Eximbank.

Препоручујемо министру да обезбједи да се обавезе из пословања у земљи евидентирају у складу са чланом 79. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори исказани су у износу од 101.610 КМ. У цјелости се односе на трајне изворе средстава. Трајни извори средстава се односе на вриједност земљишта у власништву Министарства (100.860 КМ) и специјалне опреме (750 КМ).

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива/пасива је исказана у износу од 95.428.058 КМ. Односе се на издате и примљене гаранције по пројектима који се реализују у оквиру здравственог сектора у износу од 95.286.466 КМ (при чему се на примљене гаранције односи 88.727.935 КМ и издате гаранције односи 6.558.531 КМ) и примљену мјеничну изјаву општине Сребреница у износу од 141.592 КМ. Гаранције се односе на реализацију пројеката: EIB (Vamed Аустрија - 86.590.970 КМ и Аесом Шпанија - 488.566 КМ), изградња и опремање централног дијела јужног крила УКЦ Бања Лука (Линднер Београд - 6.558.531 КМ) и остале гаранције за добро извршење посла по пројекту HSEP и Касиндо (1.648.399 КМ).

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Против Министарства се води 38 управних спорова, који су покренути против управних аката Министарства. У управним споровима не исказује се вриједност спорова, тако да нисмо утврдили да ли постоје потенцијалне обавезе и у ком износу по основу управних спорова.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

У Напоменама уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2016. година су објелодањене: информације о основама за састављање финансијских извјештаја, изјава о усаглашености са МРС ЈС и додатна појашњења која пружају довољно информација за разумијевање имовине, обавеза, извора, прихода и примитака, те расхода и издатака исказаних у финансијским извјештајима за 2016. годину. Министарство није објелоданило информације о примијењеним рачуноводственим политикама, што није у складу са захтјевима МРС ЈС 1, параграфи 132-139. У претходном ревизијском извјештају је дата примједба везано за објелодањивања у Напоменама уз финансијске извјештаје, те сходно томе смо констатовали да је она дјелимично спроведена.

Ревизијски тим

Стеван Бркић, с.р.

Мирослав Караћ, с.р.

МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА И СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, ПРИМИТАКА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 од 01.01 до 31.12.2016. године

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (1/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	А. ПРИХОДИ	0	1.332.787	0	235.690	0	1.025.525	2.594.002	3.079.593	1.327.114	2.588.329	100	100	-5.673
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	1.132.117	0	0	0	14.155	1.146.272	924.473	1.132.117	1.146.272	100	100	0
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	0	175.770	0	0	0	0	175.770	197.100	175.770	175.770	100	100	0
7212	Приходи од закупа и ренте		175.770					175.770	197.100	175.770	175.770	100	100	0
722	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	929.355	0	0	0	0	929.355	703.155	929.355	929.355	100	100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга		929.355					929.355	703.155	929.355	929.355	100	100	0
729	Остали непорески приходи	0	26.992	0	0	0	14.155	41.147	24.218	26.992	41.147	100	100	0
7291	Остали непорески приходи		26.992				14.155	41.147	24.218	26.992	41.147	100	100	0
73	ГРАНТОВИ	0	0	0	235.690	0	0	235.690	212.300	0	235.690		100	0
731	Грантови	0	0	0	235.690	0	0	235.690	212.300	0	235.690		100	0
7311	Грантови из иностранства				235.690			235.690	212.300	0	235.690		100	0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	200.670	0	0	0	525.229	725.899	19.053	194.997	720.226	97	99	-5.673
771	Приходи обрачунског карактера	0	200.670	0	0	0	525.229	725.899	19.053	194.997	720.226	97	99	-5.673
7713	Приходи од укидања резервисања по основу обавеза						525.170	525.170		0	525.170		100	0
7714	Финансијски приходи обрачунског карактера						59	59		0	59		100	0
7719	Остали приходи обрачунског карактера		200.670					200.670	19.053	194.997	194.997	97	97	-5.673
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0	486.141	486.141	1.923.767	0	486.141		100	0
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	0	0	0	0	0	486.141	486.141	189.767	0	486.141		100	0
7812	Трансфери ентитету						486.141	486.141	189.767	0	486.141		100	0
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	1.734.000	0	0			0
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти							0	1.734.000	0	0			0
	Б. ПРИМИЦИ	0	68.153	0	0	0	132.714	200.867	686.093	108.264	240.978	159	120	40.111

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	29.881	0	0	0	132.714	162.595	613.645	29.881	162.595	100	100	0
817	Примици по основу пореза на додату	0	29.881	0	0	0	132.714	162.595	613.645	29.881	162.595	100	100	0
8171	Примици по основу пореза на додату вриједност		29.881				132.714	162.595	613.645	29.881	162.595	100	100	0
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	38.272	0	0	0	0	38.272	72.448	78.383	78.383	205	205	40.111
911	Примици од финансијске имовине	0	38.272	0	0	0	0	38.272	72.448	78.383	78.383	205	205	40.111
9114	Примици од наплате датих зајмова		38.272					38.272	72.448	78.383	78.383	205	205	40.111
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)	0	1.400.940	0	235.690	0	1.158.239	2.794.869	3.765.686	1.435.378	2.829.307	0	101	34.438
	В. Р А С Х О Д И	40.957.600	40.514.044	0	266.289	0	39.294.871	80.075.204	53.635.448	40.514.044	80.075.204	100	100	0
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	12.297.600	10.035.609	0	266.289	0	23.826	10.325.724	14.724.754	10.035.609	10.325.724	100	100	0
411	Расходи за лична примања	1.829.700	1.775.343	0	0	0	0	1.775.343	1.775.229	1.775.343	1.775.343	100	100	0
4111	Расходи за бруто плате	1.800.000	1.721.542					1.721.542	1.715.307	1.721.542	1.721.542	100	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	29.700	53.801					53.801	59.922	53.801	53.801	100	100	0
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	382.400	664.830	0	266.289	0	23.826	954.945	3.724.026	664.830	954.945	100	100	0
4121	Расходи по основу закупа	0	0		450		0	450	171	0	450		100	0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	70.000	62.557		720		927	64.204	70.990	62.557	64.204	100	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	29.000	26.599		3.543		3.568	33.710	44.235	26.599	33.710	100	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	17.000	10.544		0		2.082	12.626	14.096	10.544	12.626	100	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	56.000	58.236		76.847		3.152	138.235	73.397	58.236	138.235	100	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	66.300	428.407		7.603		12.818	448.828	3.251.402	428.407	448.828	100	100	0
4129	Остали непоменути расходи	144.100	78.487		177.126		1.279	256.892	269.735	78.487	256.892	100	100	0
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)	0	0	0	0	0	0	0	4.460	0	0			0
4136	Расходи по основу камата на преузете зајмове							0	4.460	0	0			0
414	Субвенције	2.100.000	1.661.738	0	0	0	0	1.661.738	3.100.001	1.661.738	1.661.738	100	100	0
4141	Субвенције	2.100.000	1.661.738					1.661.738	3.100.001	1.661.738	1.661.738	100	100	0
415	Грантови	4.685.500	4.070.442	0	0	0	0	4.070.442	4.086.586	4.070.442	4.070.442	100	100	0
4151	а) Грантови у иностранство	0	3.008.042					3.008.042	2.021.117	3.008.042	3.008.042	100	100	0
4152	б) Грантови у земљи	4.685.500	1.062.400					1.062.400	2.065.469	1.062.400	1.062.400	100	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	3.300.000	1.863.256	0	0	0	0	1.863.256	2.034.452	1.863.256	1.863.256	100	100	0
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите	3.300.000	1.863.256					1.863.256	2.034.452	1.863.256	1.863.256	100	100	0
47	РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	1.239.030	0	0	0	39.271.045	40.510.075	2.987.402	196.614	39.467.659	16	97	-1.042.416
471	Расходи обрачунског карактера	0	1.239.030	0	0	0	39.271.045	40.510.075	2.987.402	196.614	39.467.659	16	97	-1.042.416
4711	Набавна вриједност реализованих залиха		4.676					4.676	5.099	4.676	4.676	100	100	0
4712	Расходи по основу амортизације		191.938					191.938	112.318	191.938	191.938	100	100	0
4714	Финансијски расходи обрачунског карактера						556.630	556.630	525.170	0	556.630		100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине							0	67.114	0	0			0
4717	Дате помоћи у природи						38.714.415	38.714.415	2.277.701	0	38.714.415		100	0
4719	Остали расходи обрачунског карактера		1.042.416					1.042.416	0	0	0	0	0	-1.042.416
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	28.660.000	29.239.405	0	0	0	0	29.239.405	35.923.292	30.281.821	30.281.821	104	104	1.042.416
481	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	27.000.000	29.239.405	0	0	0	0	29.239.405	34.189.292	30.281.821	30.281.821	104	104	1.042.416
4813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	18.100.000	20.339.405					20.339.405	19.878.316	21.381.821	21.381.821	105	105	1.042.416
4815	Трансфери фондовима	8.900.000	8.900.000					8.900.000	14.310.976	8.900.000	8.900.000	100	100	0
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	1.660.000	0	0	0	0	0	0	1.734.000	0	0			0
4821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	1.660.000						0	1.734.000	0	0			0
	Г. И З Д А Ц И	63.000	65.422	0	5.281	0	84.676.828	84.747.531	16.463.315	6.499.842	91.468.548	9.935	108	6.721.017
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	63.000	65.422	0	5.281	0	84.648.133	84.718.836	16.323.097	65.422	84.718.836	100	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	16.000	5.148	0	0	0	83.923.922	83.929.070	15.874.530	5.148	83.929.070	100	100	0
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката						46.201.394	46.201.394	15.248.122	0	46.201.394		100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	16.000	5.148				37.722.528	37.727.676	465.442	5.148	37.727.676	100	100	0
5117	Издаци за нематеријалну произведену имовину							0	160.966	0	0			0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	12.000	4.676	0	0	0	0	4.676	24.435	4.676	4.676	100	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	12.000	4.676					4.676	24.435	4.676	4.676	100	100	0
517	Издаци по основу пореза на додату вриједност	35.000	55.598	0	5.281	0	724.211	785.090	424.132	55.598	785.090	100	100	0
5171	Издаци по основу пореза на додату вриједност	35.000	55.598		5.281		724.211	785.090	424.132	55.598	785.090	100	100	0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	0	0	0	0	0	28.695	28.695	140.218	6.434.420	6.749.712		23.522	6.721.017
621	Издаци за отплату дугова	0	0	0	0	0	28.695	28.695	140.218	6.434.420	6.749.712		23.522	6.721.017
6219	Издаци за отплату осталих дугова						28.695	28.695	140.218	6.434.420	6.749.712		23.522	6.721.017
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)	41.020.600	40.579.466	0	271.570	0	123.971.699	164.822.735	70.098.763	47.013.886	171.543.752	116	104	6.721.017

МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА И СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016. године

Табела бр.2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)	135.216.735	786.239	134.430.496	92.955.203	134.430.496	100	0
01	I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	135.216.735	786.239	134.430.496	92.955.203	134.430.496	100	0
011	Произведена стална имовина	2.906.048	786.239	2.119.809	2.580.307	2.119.809	100	0
0111	Зграде и објекти	609.211	39.640	569.571	584.576	510.748	90	-58.823
0112	Постројења и опрема	570.516	384.663	185.853	461.655	185.853	100	0
0114	Инвестициона имовина	1.350.000	147.388	1.202.612	1.218.851	1.261.435	105	58.823
0115	Нематеријална произведена имовина	376.321	214.548	161.773	315.225	161.773	100	0
012	Драгоцјености	1.200	0	1.200	1.200	1.200	100	0
121	Драгоцјености	1.200	0	1.200	1.200	1.200	100	0
014	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси	132.309.487	0	132.309.487	90.373.696	132.309.487	100	0
0141	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми	74.712.321	0	74.712.321	60.273.487	74.712.321	100	0
0142	Аванси за нефинансијску имовину у сталним средствима	57.597.166	0	57.597.166	30.100.209	57.597.166	100	0
1	Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)	13.176.735	21.288	13.155.447	14.604.990	13.473.126	102	317.679
11	I ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	3.218.761	0	3.218.761	6.024.655	3.325.419	103	106.658
117	Дугорочна разграничења	3.218.761	0	3.218.761	6.024.655	3.325.419	103	106.658
1171	Дугорочна разграничења	3.218.761		3.218.761	6.024.655	3.325.419	103	106.658
12	КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	9.957.974	21.288	9.936.686	8.580.335	10.147.707	102	211.021
123	Краткорочна потраживања	6.655.361	21.288	6.634.073	2.836.118	6.628.400	100	-5.673
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	57.652	0	57.652	0	57.652	100	0
1233	Потраживања од запослених	210	0	210	157	210	100	0
1237	Потраживања по основу пореза на додату вриједност	6.551.901	0	6.551.901	2.816.932	6.551.901	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	45.598	21.288	24.310	19.029	18.637	77	-5.673
127	Краткорочна разграничења	3.302.613	0	3.302.613	3.012.328	3.519.307	107	216.694
1271	Краткорочно разграничени расходи	0	0	0	0	0		0
1279	Остала краткорочна разграничења	3.302.613	0	3.302.613	3.012.328	3.519.307	107	216.694
129	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	0	0	0	2.731.889	0		0
1291	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитих нивоа власти			0	997.888	0		0
1292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти			0	1.734.001	0		0
	УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)	148.393.470	807.527	147.585.943	107.560.193	147.903.622	100	

Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	В. ОБАВЕЗЕ	48.253.085	50.320.575	48.576.437	101	323.352
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	21.029.835	24.262.621	21.136.493	101	106.658
217	Дугорочна резервисања и разграничења	783.129	1.210.021	783.129	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	783.129	1.210.021	783.129	100	0
218	Остале дугорочне обавезе	20.246.706	23.052.600	20.353.364	101	106.658
2181	Остале дугорочне обавезе	20.246.706	23.052.600	20.353.364	101	106.658
22	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	27.223.250	26.057.954	27.439.944	101	216.694
222	Обавезе за лична примања	172.142	175.502	172.142	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	142.392	146.434	142.392	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	29.750	29.068	29.750	100	0
223	Обавезе из пословања	10.384.332	10.496.336	10.707.134	103	322.802
2231	Обавезе из пословања у земљи	2.205.502	2.964.018	2.311.610	105	106.108
2232	Обавезе из пословања у иностранству	8.178.830	7.532.318	8.395.524	103	216.694
224	Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове	2.693.213	3.112.275	2.587.105	96	-106.108
2249	Обавезе по основу осталих трошкова финансирања	2.693.213	3.112.275	2.587.105	96	-106.108
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	3.379.720	2.566.444	3.379.720	100	0
2251	Обавезе за субвенције	1.284.320	1.018.613	1.284.320	100	0
2252	Обавезе за грантове	1.062.400	747.831	1.062.400	100	0
2253	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	1.033.000	800.000	1.033.000	100	0
227	Краткорочна резервисања и разграничења	6.397.862	4.338.389	6.397.862	100	0
2279	Остала краткорочна разграничења	6.397.862	4.338.389	6.397.862	100	0
229	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	4.195.981	5.369.008	4.195.981	100	0
2291	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитих нивоа власти	4.195.981	5.369.008	4.195.981	100	0
2292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0		0
	Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	101.610	101.610	101.610	100	0
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	101.610	101.610	101.610	100	0
311	Трајни извори средстава	101.610	101.610	101.610	100	0
3111	Трајни извори средстава	101.610	101.610	101.610	100	0
391	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	95.428.058	62.897.433	95.428.058	100	0
392	Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	95.428.058	62.897.433	95.428.058	100	0