



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

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

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite
Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV039-17

Banja Luka, 28.03.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	8
	1. Uvod	8
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke.....	11
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	12
	6. Finansijski izvještaji	13
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta	13
	6.1.1. Prihodi i primici	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci	14
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	19
	6.2.1. Imovina.....	19
	6.2.2. Obaveze.....	24
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	27
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	27
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	28
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	28

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregled imovine, obaveza i izvora; Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedi u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije. Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta republike, opština, gradova i fondova finansijske izvještaje Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa MRS JS.

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

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2016. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što smo naveli pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza nije izvršeno u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Kao što smo naveli pod tačkama 6.1.2.2. i 6.2.2.2. izvještaja:

Prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u iznosu od 6.434.420 KM nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta republike, opština, gradova i fondova.

Kao što smo naveli pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja:

Vrijednost poslovnog prostora izdatog u zakup nije iskazana (pravilno klasifikovana) u skladu sa članom 23. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta republike, opština, gradova i fondova i sa zahtjevima paragrafa 20. i 21. MRS JS 16 – Investiciona imovina. Shodno tome investiciona imovina je potcijenjena, a poslovni objekti i prostori precijenjeni za iznos od 58.823 KM.

Kao što smo naveli pod tačkom 6.2.2.2. izvještaja:

Zbog neevidentiranja obaveze po naknadi za korišćenje garancije kratkoročne obaveze i kratkoročna razgraničenja su iskazani u manjem iznosu za 110.036 KM, a zbog pogrešne klasifikacije po istom osnovu potcijenjene su kratkoročne obaveze i kratkoročna razgraničenja, a precijenjene dugoročne obaveze i dugoročna razgraničenja za iznos 106.658 KM.

Kratkoročne obaveze koje dopijevaju do godinu dana po osnovu naknade za korišćenje garancije od Nove Banke a.d. Banja Luka su iskazane u okviru obaveza po osnovu troškova servisiranja zajmova u zemlji u iznosu od 106.108 KM, što nije u skladu sa članom 76. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta republike, opština, gradova i fondova. Obaveze iz poslovanja su potcijenjene za 106.108 KM, za koliko su precijenjene obaveze po osnovu troškova servisiranja zajmova u zemlji.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

- u okviru obračunskih rashoda evidentirani su tekući rashodi u iznosu od 1.042.416 KM. Navedeni rashodi zahtijevaju odliv novčanih sredstava i stoga ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera u smislu definicije date članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta republike, opština, gradova i fondova.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 28.03.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za 2016. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što smo naveli pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Pri dodjeli sredstava granta za 2016. godinu nisu poštovani kriterijumi, uslovi, postupci i procedure koji su propisani Pravilnikom o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta.

Tokom 2016. godine, za isplatu prava koja proističu iz Zakona o socijalnoj zaštiti, stvorene su obaveze iznad odobrenih i raspoloživih sredstava, što nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.2.2. izvještaja:

- obaveze Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske u iznosu od 5.154.007 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu

sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje (subjekta revizije).

Banja Luka, 28.03.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- 1) provođenje popisa imovine i obaveza, te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem izvrši na način koji je propisan članovima 4, 5, 7, 13, 15, 17. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) knjigovodstveno evidentiranje rashoda obračunskog karaktera i obaveza vrši u skladu sa članovima 79. i 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 3) pri izvršenju budžeta stvaraju obaveze i sredstva koriste za planirane namjene u skladu sa raspoloživim sredstvima utvrđenim budžetom, shodno članu 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- 4) prilikom izmirenja obaveza iz prethodnih godina vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 5) poslovni prostor koji je izdat pod zakup Institutu za miriteljstvo Bosne i Hercegovine prizna kao investiciona imovina u skladu sa članom 23. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i zahtjevima paragrafa 20. i 21. MRS JS 16 – Investiciona imovina,
- 6) izvrši usaglašavanje načina evidentiranja poslovnih događaja nastalih po projektu Jačanje zdravstvenog sektora Faza 2 – HSEP, a nakon toga i usklađivanje knjigovodstvene evidencije imovine, obaveza i efekata na prethodne i buduće izvještajne periode,
- 7) imovina i prihodi po osnovu refundacija naknada neto plata za bolovanja preko 30 dana evidentiraju na bazi rješenja Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- 1) uspostavi sistem praćenja, nadgledanja, izvještavanja i evaluacije procesa rada na način propisan članovima 41. i 42. Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima,
- 2) pri zapošljavanju u potpunosti primjenjuju članovi 31. i 50. Zakona o državnim službenicima,
- 3) priprema tenderske dokumentacije, ocjena, evaluacija i sprovođenje postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama,
- 4) raspodjela sredstava granta vrši na način koji je propisan Pravilnikom o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Kao kriterijume kod revizije usklađenosti poslovanja koristili smo sljedeće propise:

- Zakon o republičkoj upravi,
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2016. godinu,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o radu,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o porezu na dodatu vrijednost,
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak,
- Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanju i uplati doprinosa,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Pravilnik o posebnim kriterijumima i postupku za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima,
- Pravilnik o naknadi prevoza prilikom dolaska na posao i povratka s posla zaposlenih,
- Pravilnik o posebnim naknadama,
- Pravilnik o korišćenju sredstava koja se priznaju kao troškovi reprezentacije,
- Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila i izdacima za službena vozila,
- Pravilnik o kriterijumima i postupku za raspodjelu sredstava granta,
- Metodologija upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

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

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

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

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

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

Na dostavljeni nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

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

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je izvršila reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2015. godinu i tom prilikom je dato šest preporuka, od čega su se četiri preporuke odnosile na finansijske izvještaje, a dvije preporuke na usklađenost poslovanja.

Ministarstvo je 12.10.2016. godine dostavilo Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za 2015. godinu, što nije u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14).

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Ministarstvo od ukupno šest datih preporuka sprovelo tri preporuke, dok su tri preporuke djelimično sprovedene.

Ministarstvo je sprovelo tri preporuke koje su se odnosile na: priznavanje prihoda ostvarenih od jedinica lokalne samouprave vezano za sufinansiranje izgradnje, rekonstrukcije i opremanja objekata domova zdravlja i ambulanti porodične medicine u

skladu sa paragrafom 30 MRS JS 11 – Ugovori o izgradnji; usaglašavanje stanja izdate plative garancije društvu Lindner d.o.o. Beograd sa Novom bankom a.d. Banja Luka; raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću u skladu sa Pravilnikom o posebnim kriterijumima i postupku za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću.

Ministarstvo je djelimično sprovelo tri preporuke koje su se odnosile na: priznavanje primitaka u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta republike, opština, gradova i fondova (obrazloženo pod tačkom 6.2.1.2. Finansijska imovina), korišćenje budžetskih sredstava za grantove u skladu sa članom 5. stav 3. Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske (obrazloženo pod tačkom 6.1.2.1. Rashodi) i objelodanjivanje u Napomenama uz finansijski izvještaj (obrazloženo pod tačkom 6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija Ministarstva je uređena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 48/15).

U 2016. godini Ministarstvo je donijelo: Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama, Pravilnik o naknadi prevoza prilikom dolaska na posao i povratka s posla zaposlenih, Pravilnik o posebnim kriterijumima i postupku za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 79/16) i Pravilnik o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 113/16).

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

U 2016. godini nije popunjeno mjesto internog revizora, niti je ministar delegirao obavljanje poslova sprovođenja internih kontrolnih postupaka na zaposlene. Takođe nije vršen angažman Centralne jedinice za internu reviziju Ministarstva finansija za obavljanje interne revizije u Ministarstvu, shodno članu 18. stav 2. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16). Reviziji nije dokumentovano da je vršen monitoring nad sprovođenjem aktivnosti unutar Ministarstva. Uspostava funkcije interne revizije i kontinuiranog praćenja i kontrole nad procesima unutar Ministarstva dobija na značaju ako se uzmu u obzir identifikovani propusti u različitim aspektima poslovanja (nabavke, ljudski resursi, popis, izvještavanje i dr.), kao i činjenica da Ministarstvo u definisanom roku nije donijelo sve akte koji proizilaze iz odredbi Zakona o zdravstvenoj zaštiti, pri čemu izdvajamo: strategiju razvoja zdravstvenog sistema Republike Srpske, plan ljudskih resursa za zdravstveni sistem Republike, plan mreže zdravstvenih ustanova i dr.

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

Ministarstvo je u 2016. godini vršilo nadzor nad radom ustanova koje su u njegovoj nadležnosti shodno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o socijalnoj zaštiti

i to: stručni nadzor nad radom Javne ustanove Gerontološki centar Banja Luka, stručni rad u Javnoj ustanovi Centar za socijalni rad Teslić, vanredni stručni nadzor JZU Opšte bolnice Gradiška i stručni nadzor u porodilištima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Ministarstva sistematizovano je 66 radnih mjesta sa 85 izvršioca (ministar, 34 radna mjesta za državne službenike, 29 radnih mjesta za namještenike, jedno radno mjesto za šefa kabineta i jedno radno mjesto za savjetnika ministra).

Na dan 31.12.2016. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 62 izvršioca (ministar, 27 državnih službenika, 33 namještenika i jedan pripravnik).

U toku 2016. godine sa Ministarstvom je ugovor o radu zaključilo osam izvršilaca i to: na neodređeno vrijeme (dva izvršioca), na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla (četiri izvršioca), za zamjenu odsutnog radnika do njegovog povratka (jedan izvršilac) i sa pripravnikom (jedan izvršilac).

U revidiranoj 2016. godini je prestao radni osnov za sedam izvršilaca po osnovu: odlaska u penziju (tri izvršioca), voljom državnog službenika (tri izvršioca), isteka ugovora o radu na određeno vrijeme (jedan izvršilac).

Ministarstvo je prilikom zasnivanja radnog odnosa sa tri zaposlena koji su primljeni na neodređeno vrijeme i za obavljanje pripravničkog staža provodilo konkursne procedure, što je u skladu sa članom 31. Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16).

Ministarstvo je sa dva zaposlena koji su primljeni u maju 2016. godine zbog povećanog obima posla produžilo ugovore o radu na određeno vrijeme i nakon isteka perioda od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 50. stav 3. Zakona o državnim službenicima.

Popisom imovine i obaveza i usklađivanjem knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza u 2016. godini nisu u potpunosti ostvareni ciljevi i metode popisa koji su definisani članovima 4. i 5. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16). Opštim aktom Ministarstvo nije propisalo: metode popisa imovine i obaveza (član 7. stav 2.), način formiranja i broj stalnih ili povremenih komisija za popis (član 13. stav 2.), kao ni odgovornost pojedinaca za adekvatno i blagovremeno sprovođenje procedura popisa (član 15. stav 4.). Popisne komisije nisu koristile odvojene popisne liste za svaku kategoriju imovine i obaveza (član 17. stav 4.); popisne liste nisu dostavljene ovjerene od strane odgovornog lica prije početka popisa u dva primjerka (član 17. stav 8.); izvještaji o sprovedenom popisu nisu pripremljeni u skladu sa definisanim rokovima (član 20. stav 2.). Izvještaji o popisu takođe ne sadrže: podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu članova popisnih komisija (član 20. stav 1. tačka 2), pregled količinskih i vrijednosnih razlika popisane imovine i obaveza (član 20. stav 1. tačka 4), svu imovinu koja je bila predmet popisa - date avanse i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (član 4.), prijedloge o daljem postupanju sa imovinom i obavezama (član 20. stav 1. tačka 7). Ministarstvo je izvršilo otpis kompjuterske opreme nabavne i ispravke vrijednosti od 29.440 KM pozivajući se na usvojeni izvještaj Komisije za otpis i popis osnovnih sredstava, iako u njemu (kao ni u rješenju ministra o prihvatanju izvještaja) nije konstatovano da postoji imovina koja je predložena za otpis.

Iz svega navedenog proizilazi da sistem internih kontrola u Ministarstvu nije u potpunosti uspostavljen na način koji bi obezbijedio efikasno poslovanje i ostvarivanje njegovih ciljeva.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- **uspostavi sistem praćenja, nadgledanja, izvještavanja i evaluacije procesa rada na način propisan članovima 41. i 42. Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima,**
- **pri zapošljavanju u potpunosti primjenjuju članovi 31. i 50. Zakona o državnim službenicima,**
- **provođenje popisa imovine i obaveza, te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem izvrši na način koji je propisan članovima 4, 5, 7, 13, 15, 17. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

Plan javnih nabavki za 2016. godinu je donesen 20.01.2016. godine. Planom je opisno prikazan predmet nabavke sa planiranim iznosima i vrstom postupaka koji će se provoditi, okvirno vrijeme pokretanja postupaka i zaključivanja ugovora, te izvori finansiranja. Ministarstvo je izvršilo tri dopune Plana javnih nabavki za 2016. godinu.

Planirana vrijednost nabavki za 2016. godinu iznosi 42.937.321 KM bez PDV-a, od čega je za nabavku: roba planirano 99.000 KM, usluga 103.278 KM i radova 42.735.043 KM. Planom je definisano provođenje sljedećih postupaka javnih nabavki: jedan otvoreni postupak, šest konkurentskih postupaka, 12 direktnih sporazuma i jedan postupak za neprioritetne usluge iz Aneksa II dio B.

Vrijednost realizovanih nabavki iznosi 158.809 KM bez PDV-a. Od realizovanih postupaka javnih nabavki, pet postupaka je provedeno putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti od 69.096 KM, 12 putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 39.196 KM i jedan putem postupka za neprioritetne usluge Aneks II dio B u vrijednosti od 50.517 KM.

U 2016. godini je poništen otvoreni postupak nabavke roba, usluga i radova za realizaciju projekta „Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Istočno Sarajevo“. Ponude su dostavile dvije grupe ponuđača na čelu sa: Millenium Team d.o.o. Beograd u vrijednosti od 55.297.745 KM sa PDV-om i GP Krajina a.d. Banja Luka u vrijednosti od 43.680.048 KM sa PDV-om. Nakon izvršene analize dospjelih ponuda Komisija za provođenje postupka javne nabavke je kao najprihvatljiviju ponudu odabrala ponudu grupe ponuđača Millenium Team d.o.o. Beograd. Na Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 05.09.2016. godine Građevinsko preduzeće Krajina a.d. Banja Luka je podnijelo žalbu Kancelariji za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine, koja je Rješenjem od 02.12.2016. godine istu usvojila i poništila Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača i tendersku dokumentaciju. Ministarstvo je 19.12.2016. godine donijelo Odluku o poništenju ovog postupka javne nabavke. Vlada Republike Srpske je Zaključkom od 15.12.2016. godine zadužila Ministarstvo da ponovo pokrene proceduru javne nabavke, što je i učinjeno 28.12.2016. godine.

Uvidom u dokumentaciju navedenog otvorenog postupka javne nabavke utvrdili smo da se razlozi za njegovo poništenje nalaze u činjenici da Ministarstvo nije pripremio tendersku dokumentaciju u skladu sa zahtjevima člana 3. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 39/14) i da Komisija za javne nabavke, koju je imenovao ministar, nije izvršila pravilnu ocjenu prispjelih ponuda, jer nijedna nije zadovoljavala uslove koji su propisani tenderskom dokumentacijom.

U preostalim postupcima javnih nabavki koji su realizovani (a koji su bili predmet revizijskih aktivnosti) u 2016. godini nisu uočene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti kod sprovođenja procedura javnih nabavki propisanih Zakonom o javnim nabavkama.

U 2016. godini su u sklopu realizacije projekta „Jačanje zdravstvenog sektora Faza 2 – HSEP“ (u daljem tekstu: HSEP) provedene javne nabavke i zaključeni ugovori u vrijednosti od 3.273.610 KM (10 nabavki radova i jedna nabavka roba). Nabavke su provedene po posebnim politikama i smjernicama Svjetske banke, a u skladu sa Okvirnim sporazumom o kreditu između Razvojne banke Savjeta Evrope i Bosne i Hercegovine (odnosno Republike Srpske) iz 2013. godine. Navedene nabavke nisu bile predmet revizijskih aktivnosti.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se priprema tenderske dokumentacije, ocjena, evaluacija i sprovođenje postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je u propisanom roku dostavilo Ministarstvu finansija budžetski zahtjev (Instrukciju broj 1) za izradu Dokumenta okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2016-2018. godina. Finansijska sredstva koja je Ministarstvo planiralo za sprovođenje aktivnosti u 2016. godini sa fonda 01 iznosila su 75.834.800 KM. Budžetski zahtjev se odnosio na: rashode za lična primanja (1.867.500 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (449.600 KM), rashode servisiranja primljenih zajmova (3.744.500 KM), subvencije (2.100.000 KM), grantove (3.705.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite (3.600.000 KM), finansiranje prava koja proističu iz Zakona o socijalnoj zaštiti (24.000.000 KM), transfere fondovima (12.500.000 KM), povrat sredstava na escrow račun (17.028.000 KM), nabavku opreme i auto guma (27.000 KM) i plaćanje PDV-a po projektu „Bolnice Republike Srpske“ (6.813.200 KM).

Usvajanjem Dokumenta okvirnog budžeta za period 2016-2018. godina utvrđeno je budžetsko ograničenje za Ministarstvo u 2016. godini u iznosu od 41.168.600 KM.

Ministarstvo je putem Instrukcije broj 2 prihvatilo predloženo budžetsko ograničenje za 2016. godinu, ali je uz istu podnijelo i zahtjev za dodatnim sredstvima u iznosu od 34.359.704 KM i to za: rashode za bruto plate (70.000 KM), rashode po osnovu putovanja i smještaja (50.000 KM), bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (45.000 KM), finansiranje prava koja proističu iz Zakona o socijalnoj zaštiti (1.000.000 KM), nabavku računarske opreme (6.000 KM), plaćanje PDV-a po projektu „Bolnice Republike Srpske“ (11.779.202 KM), povrat sredstava na escrow račun (17.027.945 KM) i izmirenje obaveza za kamate prema Vamed-u (4.381.557 KM).

Nacrtom budžeta Republike Srpske Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 40.799.100 KM.

U proceduri izrade Prijedloga budžeta Republike Srpske za 2016. godinu, Ministarstvo se dva puta obraćalo Ministarstvu finansija (17.11. i 04.12.2015. godine) za izmjenu budžetskog okvira datog nacrtom budžeta i to na pozicijama: bruto naknada članovima komisija i radnih grupa u iznosu od 150.000 KM i transfera Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond zdravstvenog osiguranja) u iznosu od 4.000.000 KM.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2016. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 41.168.600 KM i to za: rashode za lična primanja (2.001.600 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (409.700 KM), subvencije (2.100.000 KM), grantove (4.640.300 KM), doznake na ime socijalne zaštite (3.300.000 KM), finansiranje prava koja proističu iz Zakona o socijalnoj zaštiti (18.100.000 KM), transfere fondovima (8.900.000 KM), sufinansiranje međunarodnih projekata (1.660.000 KM), nabavku opreme i auto guma (22.000 KM) i plaćanje PDV-a (35.000 KM).

Budžetom za 2016. godinu Ministarstvu nije obezbijeđeno dovoljno sredstava za sufinansiranje postojećeg obima prava koja proističu iz Zakona o socijalnoj zaštiti, iako je ono kroz proceduru njegove izrade izvršilo adekvatno planiranje visine potrebnih sredstava. Na ovaj način se nije postupilo u skladu sa članom 127. Zakona o republičkoj upravi, jer se pri utvrđivanju visine sredstava za rad Ministarstva nije pošlo od njegovih stvarnih potreba, prirode i obima posla i zadovoljenja stvarnog obima prava proisteklih iz zakonskih rješenja.

Ministarstvo je u okviru fonda 01 provelo 23 realokacije ukupne vrijednosti od 5.945.965 KM i to na osnovu:

- rješenja ministra u okviru Ministarstva provedeno je 18 realokacija ukupne vrijednosti od 5.802.647 KM,
- rješenja Vlade Republike Srpske u okviru budžeta Ministarstva provedene su tri realokacije ukupne vrijednosti od 55.718 KM,
- rješenja Vlade Republike Srpske od 26.01.2017. godine provedena je jedna realokacija između više budžetskih korisnika kojom su Ministarstvu umanjena sredstva na rashodima za bruto plate u iznosu od 30.000 KM i
- rješenja Vlade Republike Srpske o realokaciji sredstava budžetske rezerve od 29.12.2016. godine kojom su obezbijeđena sredstva za sufinansiranje Roditeljske kuće u iznosu od 57.600 KM.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici su iskazani u iznosu od 2.794.869 KM. Čine ih prihodi (2.594.002 KM) i primici od finansijske i nefinansijske imovine (200.867 KM).

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi Ministarstva su iskazani u iznosu od 2.594.002 KM. Odnose se na neporeske prihode, grantove, prihode obračunskog karaktera i transfere između budžetskih jedinica.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 1.146.273 KM. Odnose se na prihode: od zakupa i rente (175.770 KM), od pružanja javnih usluga (929.355 KM) i ostale neporeske prihode (41.148 KM).

Prihodi od zakupa i rente su iskazani u iznosu od 175.770 KM. Odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora na osnovu Ugovora o zakupu od 19.03.2015. godine koji je zaključen sa Agencijom za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine.

Prihodi od pružanja javnih usluga su iskazani u iznosu od 929.355 KM. Odnose se na prihode od izdavanja uvjerenja za utvrđivanje uslova za rad u zdravstvenim ustanovama, ispunjenosti uslova za osnivanje ustanova socijalne zaštite i obavljanje usluga socijalne zaštite, kao i od naknada za polaganje stručnih ispita.

Ostali neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 41.148 KM. Odnose se na prihode po osnovu refundacije naknada neto plata za vrijeme bolovanja zaposlenih od JU Javnog Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond za dječiju zaštitu) i Fonda zdravstvenog osiguranja, prihode od refundacije troškova mobilnih telefona zaposlenih i prihode po osnovu otkupa tenderske dokumentacije za realizaciju projekata HSEP i Podrška mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanju (u daljem tekstu: SSNESP). Prihodi od refundacije naknada neto plata za vrijeme bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja su iskazani u većem iznosu za 5.673 KM (obrazloženo pod tačkom 6.2.1.2. Finansijska imovina).

Grantovi su iskazani u iznosu od 235.690 KM. Odnose se na grantove iz inostranstva po osnovu uplate sredstava za realizaciju ugovorenih projekata od strane UNICEF-a (132.800 KM) i Novonordisk-a (102.890 KM).

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 725.899 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu umanjenja obaveza i ostale prihode obračunskog karaktera.

Prihodi po osnovu umanjenja obaveza su iskazani u iznosu od 525.170 KM, a odnose se na zatvaranje obaveza po osnovu obračunskih negativnih kursnih razlika po okončanju projekta Modernizacija bolnica u Bosni i Hercegovini - faza tri Koreja (u daljem tekstu: Koreja faza III).

Ostali prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 200.670 KM. Odnose se na prihode po osnovu obračuna troškova amortizacije na donirana sredstva – opremu bivše jedinice za implementaciju projekata koja je pri prelasku u sastav Ministarstva u vidu resora unijela i opremu sa kojom je raspolagala. Ministarstvo je istu priznalo kao doniranu opremu i njenu knjigovodstvenu vrijednost evidentiralo na dugoročno razgraničenim prihodima. Na kraju izvještajnog perioda prihodi su na sistemskoj osnovi priznati kao prihodi perioda kroz sučeljavanje sa povezanim rashodima koje je potrebno nadoknaditi iz tog prihoda u obračunskom periodu.

Transferi između budžetskih jedinica su iskazani u iznosu od 486.141 KM i u cjelosti se odnose na transfere između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti. Riječ je o sufinansiranju opština i gradova u sklopu realizacije projekta HSEP koji se odnosi na izgradnju i renoviranje domova zdravlja i ambulanti porodične medicine u Republici Srpskoj. Prihodi se priznaju prema stepenu izvršenih radova na pojedinim objektima u skladu sa zahtjevima paragrafa 30 MRS JS 11 – Ugovori o izgradnji.

6.1.1.2. Primici

Primici za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 200.867 KM. Odnose se na primitke po osnovu povrata poreza na dodatu vrijednost (162.595 KM) i primitke od naplate datih zajmova (38.272 KM).

Primici po osnovu povrata poreza na dodatu vrijednost su iskazani u iznosu od 162.595 KM, a odnose na primitke po osnovu PDV-a za: zakup poslovnih prostorija od strane Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine i isporuku dobara i usluga u okviru međunarodnih projekata pružanja pomoći u kojem se Bosna i Hercegovina obavezala da osigura da takvi projekti ne budu opterećeni pomenutim porezom.

Primici od naplate datih zajmova su iskazani u iznosu od 38.272 KM, a odnose se na naplaćena ispravljena potraživanja po osnovu refundacija naknada neto plata za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva od Fonda za dječiju zaštitu. Iskazani su u manjem iznosu za 40.111 KM (obrazloženo pod tačkom 6.2.1.2. Finansijska imovina).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 164.822.737 KM. Čine ih rashodi (80.075.204 KM) i izdaci za nefinansijsku imovinu i otplatu dugova (84.747.532 KM). Izvršenje rashoda i izdataka na fondu 01 iznosi 40.579.466 KM što je u okviru budžetom planiranih i naknadnim realokacijama odobrenih sredstava.

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi Ministarstva su iskazani u iznosu od 80.075.204 KM. Odnose se na tekuće rashode (10.325.724 KM), rashode obračunskog karaktera (40.510.075 KM) i transfere između budžetskih jedinica (29.239.405 KM).

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

Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 1.775.342 KM. Planirani su budžetom u iznosu od 1.829.700 KM, a umanjeni su za iznos izvršene realokacije sredstava koja je provedena između više budžetskih korisnika. Odnose se na rashode za bruto plate (1.721.542 KM) i na rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (53.801 KM).

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

Rashodi za bruto naknade troškova zaposlenih su iskazani u iznosu od 53.801 KM, a odnose se na naknade za prevoz (27.083 KM), otpremnine (16.595 KM), jubilarne nagrade (1.116 KM), jednokratne novčane pomoći za rođenje djece (1.952 KM), pomoći za slučaj smrti člana uže porodice (5.598 KM), ostale naknade (540 KM) i poreze i doprinose na naknade (917 KM). Obračun i isplata naknada su izvršeni na osnovu rješenja ministra u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske, Posebnim kolektivnim ugovorima za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 9/15 i 67/16) i internim Pravilnikom o naknadama Ministarstva.

Ministarstvo je od oktobra 2016. godine vršilo obračun naknada troškova prevoza na osnovu Pravilnika o naknadi troškova prevoza prilikom dolaska na posao i povratka s posla zaposlenih od 03.10.2016. godine, koji je usklađen sa Uputstvom o načinu obračuna naknada troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 78/16).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 954.946 KM. Planirani su budžetom u iznosu od 382.400 KM. Realokacijama u okviru budžeta Ministarstva je izvršeno uvećanje ovih rashoda za 282.430 KM. Odnose se na rashode: po osnovu zakupa (450 KM), po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (64.204 KM), za režijski materijal (33.710 KM), za tekuće održavanje (12.626 KM), po osnovu putovanja i smještaja (138.235 KM), za stručne usluge (448.828 KM) i ostale rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (256.892 KM).

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 448.828 KM. Najznačajniji dio ovih rashoda u iznosu od 334.512 KM predstavljaju rashodi za osiguranje obaveza koji se odnose na naknade za korišćenje garancije prema Novoj banci a.d. Banja Luka i Vamed-u Austrija u skladu sa rasporedom plaćanja za 2016. godinu.

Ostali rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 256.892 KM, a odnose se na rashode: po osnovu naknada zaposlenima u naturi (411 KM), za stručno usavršavanje zaposlenih (2.469 KM), za bruto naknade za rad van radnog odnosa (159.003 KM), po osnovu reprezentacije (69.644 KM), po sudskim rješenjima (1.500 KM), po osnovu poreza i doprinosa na teret poslodavca (3.443 KM) i ostale nepomenute rashode (20.422 KM).

Subvencije su iskazane u iznosu od 1.661.738 KM. Planirane su budžetom u iznosu od 2.100.000 KM, a umanjene su za iznos izvršene realokacije kojom su sredstva preusmjerena za izmirenje obaveza proisteklih iz Zakona o socijalnoj zaštiti. Odnose se na subvencije koje su dodijeljene: JU Zavod za transfuzijsku medicinu Republike Srpske, JZU Zavod za sudsku medicinu Republike Srpske i JZU Institut za javno zdravstvo Republike Srpske.

Subvencije JU Zavod za transfuzijsku medicinu Republike Srpske su iskazane u iznosu od 678.260 KM. Prema Izvještajima o utrošku sredstava Zavod je doznačena sredstva utrošio za plaćanje računa za: nabavku računarske opreme, kancelarijskog materijala, vodu, električnu energiju, sredstva za higijenu, usluge savjetovanja i sl. što nije u skladu sa planiranim namjenama trošenja dodijeljenih sredstava za 2016. godinu.

Subvencije JZU Zavod za sudsku medicinu Republike Srpske su iskazane u iznosu od 183.478 KM. Prema dostavljenim kvartalnim izvještajima sredstva su utrošena za bruto plate.

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

Grantovi su iskazani u iznosu od 4.070.442 KM. Planirani su budžetom u iznosu od 4.685.500 KM. Realokacijama u okviru budžeta Ministarstva je izvršeno umanjeno sredstava grantova za 672.658 KM. Vlada Republike Srpske je 29.12.2016. godine odobrila realokaciju sredstava budžetske rezerve u iznosu od 57.600 KM Udruženju Iskra za sufinansiranje izgradnje Roditeljske kuće.

Ukupno iskazani grantovi u 2016. godini se odnose na kapitalne grantove u inostranstvu (3.008.042 KM) i tekuće grantove u zemlji (1.062.400 KM).

Kapitalni grantovi u inostranstvu su iskazani u iznosu od 3.008.042 KM i u cjelosti se odnose na plaćanje obaveza prema preduzeću Lindner d.o.o. Beograd. Ministarstvo je 26.12.2014. godine potpisalo Aneks sporazuma sa JZU Univerzitetski Klinički centar Republike Srpske (investitor) i preduzećem Lindner d.o.o. Beograd (izvođač radova) kojim je preuzelo na sebe obavezu investitora za plaćanje izvedenih radova u vrijednosti od 12.253.884 KM, u 48 jednakih mjesečnih rata počevši od 30.01.2015. godine. Izvođač radova je dana 27.04.2016. godine dostavio okončanu situaciju, kojom je potvrđen završetak radova. Na bazi okončane situacije 08.08.2016. godine potpisan je Aneksa 6 ugovora kojim se utvrđuje konačna obaveza Ministarstva prema izvođaču radova u vidu 33 mjesečne rate (od dana potpisivanja Aneksa) u mjesečnom iznosu od 250.014 KM.

Tekući grantovi u zemlji su iskazani u iznosu od 1.062.400 KM, a namijenjeni su za finansiranje: projekata i programa u skladu sa Zakonom o igrama na sreću (100.000 KM), Udruženja amputiraca „Udas“ (60.000 KM), programskih aktivnosti Crvenog krsta Republike Srpske (600.000 KM), Udruženja roditelja djece oboljele od malignih bolesti „Iskra“ za sufinansiranje Roditeljske kuće (57.600 KM), realizacije Nacionalne strategije borbe protiv narkomanije (3.300 KM), udruženja od javnog interesa (171.500 KM), Udruženja Kardiologa Republike Srpske (20.000 KM) i rada Agencije za akreditaciju i unapređenje kvaliteta zdravstvene zaštite Republike Srpske (50.000 KM).

Tekući grantovi za finansiranje projekata i programa u skladu sa Zakonom o igrama na sreću su iskazani u iznosu od 100.000 KM. Vlada Republike Srpske je 26.01.2017. godine donijela Odluku o određivanju projekta od javnog interesa za Republiku Srpsku kojom je izvršila raspodjelu sredstava od igara na sreću JU Gerontološki centar Banja Luka u iznosu od 100.000 KM za realizaciju projekta sanacije i adaptacije Socijalno –

gerijatrijskog odsjeka Gerontološkog centra u Dragočaju. Raspodjela sredstava je izvršena u skladu sa članovima 2. i 4. Pravilnika o posebnim kriterijumima i postupku za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću.

Pri korišćenju budžetske rezerve koja su odobrena za sufinansiranje izgradnje Roditeljske kuće (57.600 KM) Ministarstvo nije postupilo u skladu sa članom 14. stav 3. Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2016. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/15), jer nije vršena dodjela sredstava na osnovu kriterijuma utvrđenih od strane davaoca sredstava, uz podnošenje odgovarajućeg programa, odnosno projekta.

Ministarstvo nije izvršilo ispravnu klasifikaciju navedenih ulaganja (izgradnja Roditeljske kuće i sanacija i adaptacija Socijalno – gerijatrijskog odsjeka Gerontološkog centra) u vidu kapitalnog granta, shodno članu 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 90/10).

Ministarstvo je 20.12.2016. godine donijelo Pravilnik o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta kojim su definisani kriterijumi, uslovi i postupak za dodjelu sredstava granta udruženjima od javnog interesa, humanitarnim organizacijama i drugim subjektima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite. Navedeni pravilnik predviđa da se sredstva granta dodjeljuju na bazi propisanih kriterijuma, putem javnog poziva, uz podnošenje zahtjeva za finansiranje projekata i programa na propisanim obrascima. Predviđeno je formiranje komisije koja treba da vrši ocjenu i rangiranje pristiglih zahtjeva, što predstavlja osnovu za zaključivanje ugovora o korišćenju sredstava. Članom 29. ovog pravilnika je definisano da se njegove odredbe primjenjuju i za dodjelu sredstva granta iz 2016. godine. Sredstva koja su planirana budžetom za 2016. godinu za grantove su stavljena na raspolaganje Ministarstvu krajem 2016. godine. Ministarstvo pri dodjeli sredstava granta za 2016. godinu nije provodilo gore navedene procedure koje su propisane Pravilnikom o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta.

Ministarstvo je koristilo budžetska sredstva za subvencije i grantove po dobijanju odgovarajućih saglasnosti Vlade na planove utroška tih sredstava, što je u skladu sa članom 5. stav 3. Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2016. godinu, ali nisu poštovani kriterijumi, uslovi, postupci i procedure koji su propisani Pravilnikom o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike su iskazane u iznosu od 1.863.256 KM. Planirane su budžetom u iznosu od 3.300.000 KM, a umanjene su za iznos izvršene realokacije kojom su sredstva preusmjerena za izmirenje obaveza proisteklih iz Zakona o socijalnoj zaštiti.

Sredstva su doznačena pružaocima usluga socijalne zaštite za: sufinansiranje troškova smještaja korisnika smještenih od strane centara za socijalni rad u ustanovama socijalne zaštite (1.801.639 KM) i finansiranje dijela troškova grijanja (61.617 KM).

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 40.510.075 KM. Najvećim dijelom se odnose na: rashode po osnovu troškova amortizacije (191.938 KM), pomoći u naturi (38.714.415 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (1.042.416 KM).

Pomoći u naturi su iskazane u iznosu od 38.714.415 KM. Odnose se na vrijednost građevinskih objekata, opreme i računarskih programa koji su u 2016. godini u skladu sa odlukama Vlade Republike Srpske preneseni na krajnje korisnike. Navedena imovina je pribavljena u sklopu realizacije projekata: Koreja faza III (Južno krilo JZU UKC Republike Srpske zajedno sa opremom u iznosu od 37.077.662 KM), HSEP (1.053.030 KM) i SSNEP (583.723 KM).

Ostali rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 1.042.416 KM. Odnose se na isplatu dijela prava na tuđu njegu i pomoć za mjesec decembar 2016. godine, a koja proističu iz Zakona o socijalnoj zaštiti. Kao što je navedeno u dijelu ovog izvještaja koji se odnosi na planiranje budžeta, budžetom za 2016. godinu Ministarstvu nisu obezbijedena potrebna sredstva za isplatu prava koja proističu iz navedenog zakona, iako je ono izvršilo adekvatno planiranje potrebnog nivoa sredstava. Na ovaj način su stvorene obaveze iznad sredstava utvrđenih budžetom za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16). Navedeni rashodi nemaju obračunski karakter i njihovo knjigovodstveno evidentiranje nije izvršeno u skladu sa članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta republike, opština, gradova i fondova, zbog čega su ostali rashodi obračunskog karaktera precijenjeni za 1.042.416 KM, za koliko su potcijenjeni transferi jedinicama lokalnih samouprava.

Transferi između budžetskih jedinica su iskazani u iznosu od 29.239.405 KM i u cjelosti se odnose na transfere između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti. Planirani su budžetom u iznosu od 28.660.000 KM, a uvećani su za iznos izvršene realokacije kojom su obezbijedena dodatna sredstva za izmirenje obaveza proisteklih iz Zakona o socijalnoj zaštiti.

Ukupno iskazani transferi u 2016. godini se odnose na transfere: jedinicama lokalne samouprave za projekte i aktivnosti u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite (20.339.405 KM), Fondu zdravstvenog osiguranja (6.900.000 KM) i Fondu za dječiju zaštitu (2.000.000 KM).

Transferi jedinicama lokalne samouprave za projekte i aktivnosti u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite su iskazani u iznosu od 20.339.405 KM. Ministarstvo transferiše sredstva jedinicama lokalnih samouprava za sufinansiranje prava na novčanu pomoć, dodatka za pomoć i njegu drugog lica, prava na zdravstveno osiguranje i prava na podršku u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju, koja su proistekla iz Zakona o socijalnoj zaštiti. Ova bilansna pozicija je potcijenjena za 1.042.416 KM (objašnjeno u okviru ostalih rashoda obračunskog karaktera).

Transferi Fondu zdravstvenog osiguranja su iskazani u iznosu od 6.900.000 KM. Prema izvještaju o utrošku sredstava, doznačena sredstva su usmjerena na izmirenje obaveza po zaključenim ugovorima i za finansiranje drugog pokušaja vantjelesne oplodnje. Takođe je navedeno da će sredstva koja su namijenjena za unapređenje uslova rada u zdravstvu biti usmjerena na finansiranje projekta uvođenja i razvoja integrisanog zdravstvenog informacionog sistema u Republici Srpskoj.

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

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- **knjigovodstveno evidentiranje rashoda obračunskog karaktera vrši u skladu sa članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,**
- **pri izvršenju budžeta stvaraju obaveze i sredstva koriste za planirane namjene u skladu sa raspoloživim sredstvima utvrđenim budžetom, shodno članu 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske,**
- **raspodjela sredstava granta vrši na način koji je propisan Pravilnikom o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta.**

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 84.747.532 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (84.718.837 KM) i izdatke za otplatu dugova (28.695 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 84.718.837 KM, a odnose se na izdatke: za pribavljanje zgrada i objekata (46.201.394 KM), za nabavku postrojenja i opreme (37.727.676 KM), za nabavku auto guma i sitnog inventara (4.676 KM) i po osnovu ulaznog poreza na dodatu vrijednost (785.091 KM).

Izdaci za otplatu dugova su iskazani u iznosu od 28.695 KM, a odnose se na izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijeg perioda po fakturama Medisoft Banja Luka (28.449 KM) i Dunav osiguranja Banja Luka (247 KM).

Ministarstvo prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u iznosu od 6.434.420 KM na fondu 01 nije iskazalo izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodnih godina vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina Ministarstva je iskazana u iznosu od 135.216.736 KM nabavne vrijednosti, 786.240 KM ispravke vrijednosti i 134.430.496 KM sadašnje vrijednosti. U cjelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, a čini je: proizvedena stalna imovina, dragocjenosti i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi.

Proizvedena stalna imovina se odnosi na: zgrade i objekte (sadašnje vrijednosti 569.571 KM), postrojenja i opremu (sadašnje vrijednosti 185.853 KM), investicionu imovinu (sadašnje vrijednosti 1.202.612 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu (sadašnje vrijednosti 161.772 KM).

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 609.211 KM nabavne vrijednosti, 39.640 KM ispravke vrijednosti i 569.571 KM sadašnje vrijednosti. Odnose se na dio objekta Medicinske elektronike koji koristi Zavod za stomatologiju (sadašnje vrijednosti 510.748 KM) i poslovni prostor u zgradi MDU Čajavec (58.823 KM).

Poslovni prostor u zgradi MDU Čajavec je izdat bez naknade Institutu za miriteljstvo Bosne i Hercegovine, a u skladu sa Ugovorom o zakupu poslovnog prostora, koji je zaključen 11.12.2013. godine. U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanjeno da su u toku pregovori oko određivanja cijene zakupnine, kao i regulisanja prava i obaveza za oba potpisnika ugovora. Ovim je iskazana namjera Ministarstva da se navedena imovina koristi radi ostvarenja ekonomske koristi u vidu zakupnine u dužem vremenskom periodu, a ne za obavljanje njegove redovne djelatnosti, čime su se stvorili preduslovi za njeno priznavanje kao investicione imovine u skladu sa zahtjevima paragrafa 20. i 21. MRS JS 16 – Investiciona imovina. Potrebno je izvršiti reklasifikaciju

poslovnog prostora na odgovarajuću bilansnu poziciju investicione imovine u skladu sa članom 23. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta republike, opština, gradova i fondova.

U 2016. godini je izvršen prenos vrijednosti zgrada i objekata u iznosu od 16.939.761 KM i to po osnovu realizacije projekta: HSEP (760.335 KM) i Koreja faza III (16.179.426 KM).

Odlukama Vlade Republike Srpske izvršen je prenos završenih objekata po osnovu realizacije projekta HSEP na jedinice lokalne samouprave i domove zdravlja u iznosu od 760.335 KM (ambulanta porodične medicine Čekopek i adaptacija dijela objekta Doma zdravlja Zvornik u iznosu od 436.791 KM i ambulante porodične medicine Bočac i Borkovići u iznosu od 323.544 KM).

Vlada Republike Srpske je Odlukom od 15.12.2016. godine, u okviru realizacije projekta Koreja faza III prenijela pravo vlasništva na JZU Univerzitetski Klinički centar Republike Srpske nad završenim građevinskim objektom, dio C Južno krilo (površine 5.892,79 m²) u vrijednosti od 16.179.426 KM.

Postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 570.516 KM nabavne vrijednosti, 384.663 KM ispravke vrijednosti i 185.853 KM sadašnje vrijednosti. Odnose se na motorna vozila (sadašnje vrijednosti 39.422 KM), kancelarijsku opremu (sadašnje vrijednosti 14.066 KM), računare i računarsku opremu (sadašnje vrijednosti 131.615 KM) i ostalu opremu (sadašnje vrijednosti 750 KM).

Vlada Republike Srpske je dana 22.09.2016. godine donijela Odluku o prenosu prava vlasništva nad putničkim motornim vozilom marke Citroen na Opštinsku organizaciju slijepih i slabovidih Teslić. Nabavna vrijednost ovog vozila iznosila je 24.701 KM koliko je iznosila i ispravka vrijednosti.

U 2016. godini je nabavljen jedan kopir aparat (5.148 KM), za koji je proveden postupak javne nabavke putem direktnog sporazuma. Nabavka je izvršena od dobavljača Grafo-komerc Banja Luka.

Vlada Republike Srpske je 20.10.2016. godine izvršila prenos prava vlasništva nad računarskom mrežnom opremom centrima za socijalni rad u iznosu od 186.192 KM koja je nabavljena u okviru projekta SSNESP.

Ministarstvo je izvršilo otpis kompjuterske opreme nabavne i ispravke vrijednosti od 29.440 KM pozivajući se na izvještaj popisne komisije u kojem nije konstatovano da postoji imovina koja je predložena za otpis, zbog čega su nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti postrojenja i opreme na datum finansijskih izvještaja iskazani u manjem iznosu za 29.440 KM (obrazloženo pod tačkom 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola).

Na bazi Odluke Vlade Republike Srpske od 01.12.2016. godine je preneseno pravo vlasništva nad medicinskom opremom u vrijednosti od 292.694 KM, koja je nabavljena u okviru realizacije projekta HSEP na domove zdravlja: Bijeljina, Derventa, Doboj, Kalinovik, Kozarska Dubica, Krupa na Uni, Modriča, Mrkonjić Grad, Petrovo i Zvornik.

U okviru realizacije projekta Koreja faza III izvršen je prenos prava vlasništva nad medicinskom i nemedicinskom opremom u vrijednosti od 20.898.236 KM na: Univerzitetski Klinički centar Republike Srpske (17.374.405 KM), JZU Bolnica Gradiška (179.853 KM), JZU Bolnica Istočno Sarajevo (526.712 KM), JZU Bolnica „Sveti Vračevi“ Bijeljina (2.326.949 KM), JZU Zavod za medicinu rada i sporta Republike Srpske (175.571 KM) i JZU Bolnica Prijedor (314.746 KM).

Investiciona imovina je iskazana u iznosu od 1.350.000 KM nabavne vrijednosti, 147.388 KM ispravke vrijednosti i 1.202.612 KM sadašnje vrijednosti. Odnosi se na vrijednost zemljišta (100.860 KM) na kome se nalazi poslovni objekat u vlasništvu Ministarstva (1.101.752 KM sadašnje vrijednosti), koji je na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora od 19.03.2015. godine izdat u zakup Agenciji za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 376.321 KM nabavne vrijednosti, 214.548 KM ispravke vrijednosti i 161.772 KM sadašnje vrijednosti i u cjelosti se odnosi na vrijednost računarskih programa.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi je iskazana u iznosu od 132.309.488 KM nabavne vrijednosti i sadašnje vrijednosti. Odnosi se na vrijednost poslovnih objekata i prostora u pripremi (69.835.640 KM), medicinske i laboratorijske opreme u pripremi (4.771.846 KM), ostale opreme u pripremi (104.835 KM) i datih avansa za poslovne prostore u pripremi (57.597.166 KM).

Poslovni objekti i prostori u pripremi su iskazani u iznosu od 69.835.640 KM, a odnose se na ulaganja proistekla iz realizacije projekata: „Rekonstrukcija i opremanje Centralnog medicinskog bloka i izgradnja Sjevernog krila Univerzitetske bolnice Kliničkog centra Banja Luka“ (u daljem tekstu: EIB), „Jačanje zdravstvenog sektora Faza 2 – HSEP“ i „Sanacija, rekonstrukcija i dogradnja objekta „Kuhinje“ za potrebe smještaja bolničke poliklinike, dijagnostike i bolničke kuhinje Bolnice u Istočnom Sarajevu (u daljem tekstu: Kasindo).

Projekat Rekonstrukcija i opremanje Centralnog medicinskog bloka i izgradnja Sjevernog krila Univerzitetske bolnice Kliničkog centra Banja Luka se realizuje u sklopu projekta „Bolnice u Republici Srpskoj“, za čiju se realizaciju Republika Srpska zadužila kod Evropske investicione banke u iznosu od 100.000.000 EUR-a. Realizacija ovog projekta se sastoji iz dvije osnovne aktivnosti i to: rekonstrukcije i opremanja Centralnog medicinskog bloka i izgradnje novog sjevernog krila Univerzitetskog Kliničkog centra Republike Srpske i angažmana konsultanta za ugovorni menadžment i superviziju građevinskih radova.

Ministarstvo je 30.09.2014. godine potpisalo ugovor sa Joint Venture Vamed (kojeg čine VAMED Standortentwicklung und Engineering GmbH & CO KG Beč, Austrija i Vamed Engineering GmbH & CO KG Beč, Austrija). Ugovoreni rok završetka radova je 31.05.2018. godine, dok ukupno ugovorena cijena opisanog posla iznosi 164.270.162 KM. Realizacija Ugovora obuhvata četiri vrste ulaganja u: medicinsku opremu nabavljenu iz inostranstva (46.637.402 KM bez PDV-a), medicinsku opremu nabavljenu u zemlji (952.327 KM bez PDV-a), projektovanje (3.577.536 KM bez PDV-a) i građevinske radove (113.102.897 KM bez PDV-a). Potpisana su dva amandmana na osnovni ugovor. Amandmanom 1 od 30.04.2015. godine je precizno definisano vrijeme početka i završetka radova na objektima, dok je Amandmanom 2 od 31.08.2016. godine definisan metod plaćanja medicinske opreme i namještaja koji se isporučuje iz inostranstva.

Ministarstvo se prema Amandmanu 2 obavezalo da će izvršiti avansu uplatu od 80% ugovorene vrijednosti medicinske opreme nabavljene u inostranstvu (37.309.922 KM) i vršiti plaćanje naknade za korišćenje garancije u anuitetima koji dospijevaju do 01.04.2018. godine (ukupan iznos naknade je 647.267 KM). Izvođač radova je Ministarstvu dostavio plativu garanciju Unicredit Bank Austria AG Beč na iznos datog avansa sa rokom garancije do 31.05.2018. godine.

Ministarstvo je u okviru realizacije navedenog projekta potpisalo 26.10.2015. godine Ugovor za konsultantske usluge i superviziju sa konzorcijumom koga čine AECOM

INOSCA S.L.U. Madrid, Španija, Aecom Ingenieria s.r.l. Bukurešt, Rumunija i Radis d.o.o. Istočno Sarajevo. Ugovorena vrijednost konsultantskih usluga po ovom ugovoru iznosi 4.885.663 KM (bez PDV-a). Vrijednost izvršenih građevinskih radova po ovom projektu u 2016. godini iznosi 48.120.172 KM.

Projekat „Jačanje zdravstvenog sektora Faza 2 – HSEP“ se odnosi na unapređenje zdravstvenog sektora Republike Srpske koje se realizuje na bazi Okvirnog sporazuma o kreditu iz 2013. godine potpisanog između Razvojne banke Savjeta Evrope i Bosne i Hercegovine u vrijednosti od 9.200.000 EUR-a. Projekat je podržan kreditom Međunarodne razvojne asocijacije iz 2011. godine u vrijednosti od 6.500.000 SDR (specijalnih prava vučenja). Predviđeno je da u finansiranju dijela projekta koji se odnosi na Republiku Srpsku učestvuju Republika, opštine i gradovi u iznosu od 3.300.000 EUR-a.

U 2016. godini se realizovala prva komponenta projekta koja se odnosi na rekonstrukciju i sanaciju domova zdravlja i ambulanti porodične medicine. Vrijednost radova na objektima i prostorima u pripremi u 2016. godini je iskazana u iznosu od 3.507.720 KM.

Projekat sanacije, rekonstrukcije i dogradnje objekta „Kuhinje“ - za potrebe smještaja bolničke poliklinike, dijagnostike i bolničke kuhinje bolnice u Istočnom Sarajevu (Kasindo) se realizuje iz sredstava Razvojnog programa Republike Srpske i Savjeta ministara Bosne i Hercegovine. Ministarstvo je u okviru realizacije ovog projekta 12.12.2014. godine potpisalo ugovor sa preduzećima Jokić invest Zvornik i Gradmont Gradačac koja zajednički nastupaju. Potpisana su dva aneksa ugovora kojima je definisano da vrijednost radova po ovom projektu iznosi 2.985.012 KM (sa PDV-om) i da je krajnji rok njegovog završetka 07.04.2016. godine. Primopredaja izvedenih radova je izvršena 06.09.2016. godine, a izvođač radova je 01.11.2016. godine dostavio okončanu situaciju. Do datuma ovog izvještaja nije izvršen tehnički prijem objekta i nije dobijena upotrebna dozvola, a objekat je još uvijek evidentiran na sredstvima u pripremi.

Medicinska i laboratorijska oprema u pripremi je iskazana u iznosu od 4.771.846 KM. Odnosi na opremu koja je nabavljena od strane: Vamed-a Austrija u sklopu realizacije projekta EIB (980.188 KM) i konzorcijuma Samsung C&T – Namhung (3.791.658 KM) u sklopu realizacije projekta Koreja faza III.

Avansi za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima su iskazani u iznosu od 57.597.166 KM nabavne vrijednosti i sadašnje vrijednosti. Odnose se na avanse za poslovne objekte i prostore (21.255.020 KM) i avanse za medicinsku i laboratorijsku opremu (36.342.146 KM).

Avansi za poslovne objekte i prostore su iskazani u iznosu od 21.255.020 KM. Odnose se na avanse koji su dati dobavljačima: Vamed-u Austrija (20.645.681 KM) i Aecom-u Španija (301.762 KM), u sklopu realizacije projekta EIB kao i Šumil Kozarska Dubica (4.863 KM), Jokić invest Zvornik (106.862 KM) i Gradip Prnjavor (195.853 KM), u sklopu realizacije projekta HSEP.

Avansi za medicinsku i laboratorijsku opremu su iskazani u iznosu od 36.342.146 KM i u cjelosti se odnose na avanse koji su dati Vamed-u Austrija na bazi navedenog Amandmana 2, a u sklopu realizacije projekta EIB.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se poslovni prostor koji je izdat pod zakup Institutu za miriteljstvo Bosne i Hercegovine prizna kao investiciona imovina u skladu sa članom 23. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i zahtjevima paragrafa 20. i 21. MRS JS 16 – Investiciona imovina.

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina Ministarstva je iskazana u iznosu od 13.155.448 KM. Odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i kratkoročnu finansijsku imovinu.

Dugoročna finansijska imovina je iskazana u iznosu od 3.218.761 KM i u cjelosti se odnosi na dugoročna razgraničenja po osnovu obaveza prema preduzeću Lindner d.o.o. Beograd (3.000.165 KM) i za naknade za korišćenje garancije prema Novoj banci a.d. Banja Luka (28.985 KM) i Vamed-u Austrija (189.611 KM). Dugoročna razgraničenja po osnovu naknade za korišćenje garancije prema Vamed-u Austrija su precijenjena za 106.658 KM (obrazloženo pod tačkom 6.2.2.2. Kratkoročne obaveze).

Kratkoročna finansijska imovina je iskazana u iznosu od 9.936.687 KM. Odnosi se na kratkoročna potraživanja i kratkoročna razgraničenja.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu 6.634.074 KM. Odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (57.652 KM), potraživanja od zaposlenih (210 KM), potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost (6.551.901 KM) i potraživanja po osnovu refundacija bolovanja (24.311 KM).

Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost su iskazana u iznosu 6.551.901 KM. Ova potraživanja se odnose na potraživanja od Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine po osnovu poreza na dodatu vrijednost plaćenog dobavljačima za realizaciju pojedinih projekata (HESP, SSNESP, EIB).

Uprava za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine je 19.09.2016. godine odbila zahtjev za povrat PDV-a po osnovu projekta HSEP. Kao razlog odbijanja je navedeno da se Okvirnim sporazumom o kreditu od Razvojne banke Vijeća Evrope iz 2013. godine za realizaciju navedenog projekta, Bosna i Hercegovina nije obavezala da projekat ne bude opterećen PDV-om kao što je to učinjeno u prethodnom Okvirnom ugovoru o kreditu. Ministarstvo je zajedno sa Ministarstvom finansija pokrenulo proceduru prema Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine radi potpisivanja Amandmana na kreditni sporazum, kako bi se mogao vršiti povrat PDV-a po navedenom projektu. Razvojna Banka Vijeća Evrope je 12.01.2017. godine poslala dopis u kojem je navela da je voljna da ponovo razmotri predloženi amandman. Ministarstvo je nastavilo sa usvojenim načinom evidentiranja poslovnih događaja u 2016. i 2017. godini, ali nisu slati zahtjevi za povrat PDV-a Upravi za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine. Ministarstvo je 01.03.2017. godine tražilo instrukciju od Ministarstva finansija o načinu knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja po projektu HSEP, imajući u vidu prožimajući efekat na pozicije imovine i obaveza u tekućoj i prethodnim godinama. Do datuma ovog izvještaja Ministarstvo finansija nije dostavilo odgovor o načinu knjigovodstvenog evidentiranja navedenih događaja.

Potraživanja po osnovu refundacija bolovanja su iskazana u iznosu od 24.311 KM. Odnose se na potraživanja od Fonda za dječiju zaštitu i Fonda zdravstvenog osiguranja po osnovu refundacija naknade neto plate za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva i bolovanja preko 30 dana. Ministarstvo je priznavalo potraživanja i prihode po osnovu refundacija bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja na bazi platnih listova zaposlenih koji se nalaze na bolovanju dužem od 30 dana, a prije zaključivanja bolovanja i bez rješenja Fonda zdravstvenog osiguranja kojim se utvrđuje pravo na refundaciju naknade plate. Zbog navedenog su potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja iskazana više za 5.673 KM. Pored navedenog, naplaćeni prihodi od Fonda za dječiju zaštitu nakon 28.02.2016. godine u iznosu od 40.111 KM nisu tretirani kao primici perioda.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 3.302.613 KM. Odnose se na kratkoročno razgraničena sredstva za plaćanje obaveza koje dospijevaju u 2017. godini prema preduzeću Lindner d.o.o. Beograd (3.000.165 KM) i za naknade za korišćenje garancije prema Novoj banci a.d. Banja Luka (106.108 KM) i Vamed-u Austrija (196.340 KM). Ministarstvo nije ispravno evidentiralo dospijeće kratkoročnih obaveza do godinu dana po naknadi za korišćenje garancije zbog čega su kratkoročna razgraničenja potcijenjena za 216.694 KM (obrazloženo pod tačkom 6.2.2.2. Kratkoročne obaveze).

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- **izvrši usaglašavanje načina evidentiranja poslovnih događaja nastalih po projektu Jačanje zdravstvenog sektora Faza 2 – HSEP, a nakon toga i usklađivanje knjigovodstvene evidencije imovine, obaveza i efekata na prethodne i buduće izvještajne periode.**
- **imovina i prihodi po osnovu refundacija naknada neto plata za bolovanja preko 30 dana evidentiraju na bazi rješenja Fonda zdravstvenog osiguranja.**

6.2.2. Obaveze

6.2.2.1. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze Ministarstva su iskazane u iznosu od 21.029.835 KM. Odnose se na dugoročna rezervisanja i razgraničenja (783.129 KM) i ostale dugoročne obaveze (20.246.706 KM).

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja su iskazana u iznosu od 783.129 KM, a odnose se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima bivše Jedinice za koordinaciju projekata Svjetske banke u zdravstvenom sektoru Republike Srpske (283.045 KM) i učešća opština i gradova u izgradnji domova zdravlja i ambulanti porodične medicine u okviru HSEP projekta (500.084 KM).

Ostale dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 20.246.706 KM. Odnose se na obaveze: po osnovu povrata sredstava na račun posebnih namjena - escrow (17.027.945 KM), prema dobavljaču Lindner d.o.o. Beograd (3.000.165 KM) i za naknade za korišćenje garancije prema Novoj banci a.d. Banja Luka (28.985 KM) i Vamed-u Austrija (189.611 KM). Dugoročne obaveze po osnovu naknade za korišćenje garancije prema Vamed-u Austrija su precijenjene za 106.658 KM (obrazloženo pod tačkom 6.2.2.2. Kratkoročne obaveze).

Vlada Republike Srpske je Odlukom od 15.12.2016. godine prolongirala rok povrata sredstava na račun posebnih namjena do 31.01.2018. godine. Ministarstvo je budžetskim zahtjevom za 2016. godinu tražilo sredstva za povrat sredstava na račun posebnih namjena ali ista nisu odobrena, već je navedenom Odlukom izvršeno produženje roka za povrat sredstava.

6.2.2.2. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze Ministarstva su iskazane u iznosu od 27.223.249 KM. Odnose se na obaveze za lična primanja, obaveze iz poslovanja, obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove, obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite, kratkoročna rezervisanja i razgraničenja i finansijske i obračunske odnose između budžetskih jedinica.

Obaveze za lična primanja su iskazane u iznosu od 172.141 KM. Odnose se na obaveze za bruto plate za decembar 2016. godine (142.391 KM) i za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja (29.750 KM). Do kraja februara 2017. godine su izmirene obaveze za bruto plate i dio za naknade (ostalo je neizmireno 26.374 KM).

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 10.384.332 KM. Odnose se na obaveze iz poslovanja u zemlji (2.205.502 KM) i obaveze iz poslovanja u inostranstvu (8.178.830 KM).

Obaveze iz poslovanja u zemlji su iskazane u iznosu od 2.205.502 KM. Odnose se na obaveze: za nabavku roba i usluga u zemlji, za nabavku stalne imovine u zemlji, prema fizičkim licima u zemlji, za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji i po osnovu razlike obračunatog i akontacionog PDV-a.

Obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji su iskazane u iznosu od 1.260.722 KM. Najvećim dijelom odnose se obaveze proistekle iz realizacije projekta EIB i to prema preduzećima: Novošped Tuzla (poreski zastupnik preduzeća Vamed Austrija - 891.213 KM), Vamed Banja Luka (167.436 KM) i Aecom Tuzla (poreski zastupnik preduzeća Aecom Španija - 82.170 KM).

Obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji su iskazane u iznosu od 908.149 KM. Najvećim dijelom se odnose na obaveze koje su proistekle iz realizacije projekata HSEP, SSNESP i Kasindo prema dobavljačima: Jokić invest Zvornik (395.824 KM), Univerzal Banja Luka (287.407 KM), Progresgradnja Banja Luka (125.590 KM), Žegrap Bijeljina (27.021 KM), Šumil Kozarska Dubica (43.103 KM) i Gradip Prnjavor (24.055 KM). Do kraja februara 2017. godine izmirene su obaveze iz poslovanja u zemlji u iznosu od 1.372.674 KM.

Obaveze iz poslovanja u inostranstvu su iskazane u iznosu od 8.178.830 KM. Odnose se na obaveze: za nabavku roba i usluga u inostranstvu i za nabavku stalne imovine u inostranstvu.

Obaveze za nabavku roba i usluga u inostranstvu su iskazane u iznosu od 2.092.877 KM, a odnose na obaveze: prema preduzeću Vamed Austrija (2.024.722 KM), proistekle iz saradnje sa John Hopkins University (45.220 KM) i prema preduzeću Bonex Inženjering Beograd (22.935 KM).

Ministarstvo je 31.08.2016. godine potpisalo Amandman 2 na ugovor po projektu EIB kojim su definisani uslovi i procedure plaćanja prema izvođaču radova Vamed Austrija za nabavku medicinske opreme. Navedenim amandmanom je dat i vremenski raspored plaćanja naknade za korišćenje garancije u iznosu od 647.267 KM, prema kojem u revidiranoj godini dospijeva na naplatu 151.280 KM, u 2017. godini 413.034 KM i 2018. godini 82.953 KM. Ministarstvo nije evidentiralo obavezu po naknadi za korišćenje garancije u ukupnom iznosu već u iznosu od 537.231 KM, zbog čega su ukupne obaveze prema preduzeću Vamed Austrija iskazane u manjem iznosu za 110.036 KM. Shodno navedenom, bilansne pozicije dugoročnih obaveza i dugoročnih razgraničenja su precijenjene za 106.658 KM, a bilansne pozicije kratkoročnih obaveza do godinu dana i ostalih kratkoročnih razgraničenja su potcijenjene za 216.694 KM (neevidentirane obaveze u iznosu od 110.036 KM i iznos za koji su precijenjene dugoročne obaveze 106.658 KM).

Obaveze za nabavku stalne imovine u inostranstvu su iskazane u iznosu od 6.085.953 KM, a odnose se na obaveze prema preduzećima: Lindner d.o.o. Beograd (3.500.192 KM), Aecom Španija (483.353 KM) i Vamed Austrija (2.102.408 KM). Do kraja februara 2017. godine izmirene su obaveze iz poslovanja u inostranstvu u iznosu od 3.122.200 KM.

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove su iskazane u iznosu od 2.693.213 KM. Odnose se na obaveze po osnovu troškova servisiranja zajmova u zemlji (106.108 KM) i obaveze po osnovu zateznih kamata (2.587.105 KM).

Obaveze po osnovu troškova servisiranja zajmova u zemlji su iskazane u iznosu od 106.108 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze koje dospijevaju do godinu dana po osnovu naknade za korišćenje garancije od Nove Banke a.d. Banja Luka. Rashodi po osnovu ovih naknada se evidentiraju u okviru grupe rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga. Prema članu 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta republike, opština, gradova i fondova, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga se evidentiraju uz istovremeno odobrenje pozicija obaveza iz poslovanja. Imajući u vidu navedeno, obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove su precijenjene za 106.108 KM za koliko su potcijenjene obaveze iz poslovanja u zemlji.

Obaveze po osnovu zatezних kamata su iskazane u iznosu od 2.587.105 KM, a odnose se na obaveze prema preduzeću Vamed Austrija po osnovu obračunatih zatezних kamata kod izgradnje i opremanja bolnice Bijeljina u okviru projekta Koreja faza III. Budžetom za 2016. godinu Ministarstvu nisu odobrena sredstva za izmirenje obaveza za kamate i dodatne radove prema Vamed-u iz ranijeg perioda u iznosu od 4.384.448 KM. Ova obaveza je do dana izrade finansijskih izvještaja Ministarstva ostala neizmirena. Vlada Republike Srpske se 29.12.2016. godine upoznala sa informacijom o preostalim obavezama kod izgradnje i opremanja bolnice Bijeljina i zadužila Ministarstvo da pregovara sa preduzećem Vamed Austrija o načinu izmirenja dugova. U budžetu Ministarstva za 2017. godinu su obezbijeđena sredstva u iznosu od 1.700.000 KM za izmirenje dijela navedenih dugova.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite su iskazane u iznosu od 3.379.720 KM.

Obaveze za subvencije su iskazane u iznosu od 1.284.320 KM, a odnose se na obaveze prema: JU Zavodu za transfuzijsku medicinu Republike Srpske (500.842 KM), JZU Zavodu za sudsku medicinu Republike Srpske (183.478 KM) i JZU Institutu za javno zdravstvo Republike Srpske (600.000 KM). Ove obaveze nisu izmirivane do kraja februara 2017. godine.

Obaveze za grantove su iskazane u iznosu od 1.062.400 KM, a odnose se na obaveze prema: Agenciji za sertifikaciju, akreditaciju i unapređenje kvaliteta zdravstvene zaštite (50.000 KM), Crvenom krstu Republike Srpske (600.000 KM), JU Gerontološki centar Banja Luka (100.000 KM), Udruženju amputiraca „Udas“ (60.000 KM), Udruženju građana Viktorija (3.300 KM), Udruženju kardiologa Republike Srpske (20.000 KM), Udruženju građana Iskra (57.600 KM) i udruženjima od javnog interesa iz oblasti zdravstvene i socijalne zaštite (171.500 KM). Ove obaveze nisu izmirivane do kraja februara 2017. godine.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike su iskazane u iznosu od 1.033.000 KM. Ove obaveze su do kraja februara 2017. godine u potpunosti izmirene.

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja su iskazana u iznosu od 6.397.862 KM. Najvećim dijelom se odnose na zadržani iznos (retenciju) od 10% od iznosa dospjelih situacija, kao garanciju za dobro izvršenje posla od preduzeća Vamed Austrija po projektu EIB (5.948.627 KM) i od dobavljača koji rade rekonstrukciju i izgradnju domova zdravlja i ambulanti porodične medicine u Republici Srpskoj po projektu HSEP (449.024 KM). Prema ugovorima o realizaciji navedenih projekta Ministarstvo zadržava 10% od vrijednosti svake fakture koju dobavljač ispostavi kao garanciju za dobro izvršenje posla.

Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica su iskazani u iznosu od 4.195.981 KM i u cjelosti se odnose na finansijske i obračunske odnose između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti.

Čine ih obaveze Ministarstva prema: jedinicama lokalne samouprave po osnovu transfera za primjenu Zakona o socijalnoj zaštiti za novembar i decembar 2016. godine (4.029.314 KM) i prema Fondu za dječiju zaštitu (166.667 KM). Obaveze prema jedinicama lokalne samouprave su gotovo u potpunosti izmirene do kraja februara 2017. godine (ostalo je neizmireno 290.433 KM). Obaveze prema Fondu za dječiju zaštitu nisu izmirene do datuma izrade finansijskih izvještaja.

Od ukupno iskazanog iznosa obaveza na fondu 01 u iznosu od 36.681.464 KM na dan 31.12.2016. godine Ministarstvo je do datuma sačinjavanja finansijskih izvještaja izmirilo iznos od 5.498.853 KM. Neizmirene obaveze na fondu 01 na dan 28.02.2017. godine iznose 31.182.611 KM, od čega su kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 10.652.860 KM, a dugoročne obaveze u iznosu od 20.529.751 KM. Kratkoročne obaveze koje se odnose na 2016. godinu na dan 31.12.2016. godine su iskazane u iznosu od 6.271.303 KM. Do 28.02.2017. godine su izmirene u iznosu od 1.117.296 KM, a ostalo je neizmireno obaveza u iznosu od 5.154.007 KM.

Ministarstvo je tokom 2016. godine djelimično izmirilo obaveze koje su iskazane u finansijskim izvještajima za 2015. godinu u iznosu od 6.749.712 KM, od čega se na obaveze sa fonda 01 odnosi 6.434.420 KM, a obaveze sa fonda 05 odnosi 315.292 KM. Obaveze sa fonda 01 su izmirivane sukcesivno tokom godine u skladu sa raspoloživim sredstvima, ali nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu u visini izmirenih obaveza (obrazloženo pod tačkom 6.1.2.2. Izdaci). Najveći dio izmirenih obaveza sa fonda 01 se odnosi na obaveze: prema preduzeću Lindner Beograd (3.012.328 KM), za subvencije (897.867 KM), za grantove (549.294 KM), za transfere jedinicama lokalnih samouprava po osnovu sufinansiranja prava koji proizilaze iz Zakona o socijalnoj zaštiti (146.103 KM), po osnovu učešća Vlade u realizaciji projekata HSEP i SSNESP (1.740.000 KM). Obaveze sa fonda 05 u iznosu od 315.292 KM su izmirene u martu 2016. godine, a odnose se na plaćanje PDV-a sa escrow računa posebnih namjena koje vrši Ministarstvo finansija (145.926 KM) i uplatu dobavljačima za realizaciju projekta Koreja faza III (169.366 KM) koju je izvršila Korea Eximbank.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se obaveze iz poslovanja u zemlji evidentiraju u skladu sa članom 79. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 101.610 KM. U cjelosti se odnose na trajne izvore sredstava. Trajni izvori sredstava se odnose na vrijednost zemljišta u vlasništvu Ministarstva (100.860 KM) i specijalne opreme (750 KM).

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva/pasiva je iskazana u iznosu od 95.428.058 KM. Odnose se na izdate i primljene garancije po projektima koji se realizuju u okviru zdravstvenog sektora u iznosu od 95.286.466 KM (pri čemu se na primljene garancije odnosi 88.727.935 KM i izdate garancije odnosi 6.558.531 KM) i primljenu mjeničnu izjavu opštine Srebrenica u iznosu od 141.592 KM. Garancije se odnose na realizaciju projekata: EIB (Vamed Austrija - 86.590.970 KM i Aecom Španija - 488.566 KM), izgradnja i opremanje centralnog dijela južnog krila UKC Banja Luka (Lindner Beograd - 6.558.531 KM) i ostale garancije za dobro izvršenje posla po projektu HSEP i Kasindo (1.648.399 KM).

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Protiv Ministarstva se vodi 38 upravnih sporova, koji su pokrenuti protiv upravnih akata Ministarstva. U upravnim sporovima ne iskazuje se vrijednost sporova, tako da nismo utvrdili da li postoje potencijalne obaveze i u kom iznosu po osnovu upravnih sporova.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

U Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2016. godina su objelodanjene: informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja, izjava o usaglašenosti sa MRS JS i dodatna pojašnjenja koja pružaju dovoljno informacija za razumijevanje imovine, obaveza, izvora, prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima za 2016. godinu. Ministarstvo nije objelodanilo informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama, što nije u skladu sa zahtjevima MRS JS 1, paragrafi 132-139. U prethodnom revizijskom izvještaju je data primjedba vezano za objelodanjivanja u Napomenama uz finansijske izvještaje, te shodno tome smo konstatovali da je ona djelimično sprovedena.

Revizijski tim

Stevan Brkić, s.r.

Miroslav Karać, s.r.

MINISTARSTVO ZDRAVLJA I SOCIJALNE ZAŠTITE REPUBLIKE SRPSKE

PREGLED PRIHODA, PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 od 01.01 do 31.12.2016. godine

Tabela br. 1

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (*1/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	A. PRIHODI	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	NEPORESKI PRIHODI	0	1.132.117	0	0	0	14.155	1.146.272	924.473	1.132.117	1.146.272	100	100	0
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	0	175.770	0	0	0	0	175.770	197.100	175.770	175.770	100	100	0
7212	Prihodi od zakupa i rente		175.770					175.770	197.100	175.770	175.770	100	100	0
722	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	929.355	0	0	0	0	929.355	703.155	929.355	929.355	100	100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga		929.355					929.355	703.155	929.355	929.355	100	100	0
729	Ostali neporeski prihodi	0	26.992	0	0	0	14.155	41.147	24.218	26.992	41.147	100	100	0
7291	Ostali neporeski prihodi		26.992				14.155	41.147	24.218	26.992	41.147	100	100	0
73	GRANTOVI	0	0	0	235.690	0	0	235.690	212.300	0	235.690		100	0
731	Grantovi	0	0	0	235.690	0	0	235.690	212.300	0	235.690		100	0
7311	Grantovi iz inostranstva				235.690			235.690	212.300	0	235.690		100	0
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	200.670	0	0	0	525.229	725.899	19.053	194.997	720.226	97	99	-5.673
771	Prihodi obračunskog karaktera	0	200.670	0	0	0	525.229	725.899	19.053	194.997	720.226	97	99	-5.673
7713	Prihodi od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza						525.170	525.170		0	525.170		100	0
7714	Finansijski prihodi obračunskog karaktera						59	59		0	59		100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera		200.670					200.670	19.053	194.997	194.997	97	97	-5.673
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	0	0	0	0	486.141	486.141	1.923.767	0	486.141		100	0
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	0	0	0	0	0	486.141	486.141	189.767	0	486.141		100	0
7812	Transferi entitetu						486.141	486.141	189.767	0	486.141		100	0
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0	0	0	0	0	1.734.000	0	0			0
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti							0	1.734.000	0	0			0
	B. PRIMICI	0	68.153	0	0	0	132.714	200.867	686.093	108.264	240.978	159	120	40.111

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	0	29.881	0	0	0	132.714	162.595	613.645	29.881	162.595	100	100	0
817	Primici po osnovu poreza na dodatu	0	29.881	0	0	0	132.714	162.595	613.645	29.881	162.595	100	100	0
8171	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost		29.881				132.714	162.595	613.645	29.881	162.595	100	100	0
91	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	0	38.272	0	0	0	0	38.272	72.448	78.383	78.383	205	205	40.111
911	Primici od finansijske imovine	0	38.272	0	0	0	0	38.272	72.448	78.383	78.383	205	205	40.111
9114	Primici od naplate datih zajmova		38.272					38.272	72.448	78.383	78.383	205	205	40.111
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)	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
	V. R A S H O D I	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	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	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	Rashodi za lična primanja	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	Rashodi za bruto plate	1.800.000	1.721.542					1.721.542	1.715.307	1.721.542	1.721.542	100	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	29.700	53.801					53.801	59.922	53.801	53.801	100	100	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	382.400	664.830	0	266.289	0	23.826	954.945	3.724.026	664.830	954.945	100	100	0
4121	Rashodi po osnovu zakupa	0	0		450		0	450	171	0	450		100	0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	70.000	62.557		720		927	64.204	70.990	62.557	64.204	100	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	29.000	26.599		3.543		3.568	33.710	44.235	26.599	33.710	100	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	17.000	10.544		0		2.082	12.626	14.096	10.544	12.626	100	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	56.000	58.236		76.847		3.152	138.235	73.397	58.236	138.235	100	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	66.300	428.407		7.603		12.818	448.828	3.251.402	428.407	448.828	100	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	144.100	78.487		177.126		1.279	256.892	269.735	78.487	256.892	100	100	0
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)	0	0	0	0	0	0	0	4.460	0	0			0
4136	Rashodi po osnovu kamata na preuzete zajmove							0	4.460	0	0			0
414	Subvencije	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	Subvencije	2.100.000	1.661.738					1.661.738	3.100.001	1.661.738	1.661.738	100	100	0
415	Grantovi	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	a) Grantovi u inostranstvo	0	3.008.042					3.008.042	2.021.117	3.008.042	3.008.042	100	100	0
4152	b) Grantovi u zemlji	4.685.500	1.062.400					1.062.400	2.065.469	1.062.400	1.062.400	100	100	0

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	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	Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite	3.300.000	1.863.256					1.863.256	2.034.452	1.863.256	1.863.256	100	100	0
47	RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	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	Rashodi obračunskog karaktera	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	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha		4.676					4.676	5.099	4.676	4.676	100	100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije		191.938					191.938	112.318	191.938	191.938	100	100	0
4714	Finansijski rashodi obračunskog karaktera						556.630	556.630	525.170	0	556.630		100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine							0	67.114	0	0			0
4717	Date pomoći u naturi						38.714.415	38.714.415	2.277.701	0	38.714.415		100	0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera		1.042.416					1.042.416	0	0	0	0	0	-1.042.416
48	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	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	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	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	Transferi jedinicama lokalne samouprave	18.100.000	20.339.405					20.339.405	19.878.316	21.381.821	21.381.821	105	105	1.042.416
4815	Transferi fondovima	8.900.000	8.900.000					8.900.000	14.310.976	8.900.000	8.900.000	100	100	0
482	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	1.660.000	0	0	0	0	0	0	1.734.000	0	0			0
4821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	1.660.000						0	1.734.000	0	0			0
	G. I Z D A C I	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	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	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	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	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	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata						46.201.394	46.201.394	15.248.122	0	46.201.394		100	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	16.000	5.148				37.722.528	37.727.676	465.442	5.148	37.727.676	100	100	0
5117	Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu							0	160.966	0	0			0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	12.000	4.676	0	0	0	0	4.676	24.435	4.676	4.676	100	100	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	12.000	4.676					4.676	24.435	4.676	4.676	100	100	0
517	Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost	35.000	55.598	0	5.281	0	724.211	785.090	424.132	55.598	785.090	100	100	0
5171	Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost	35.000	55.598		5.281		724.211	785.090	424.132	55.598	785.090	100	100	0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	0	0	0	0	0	28.695	28.695	140.218	6.434.420	6.749.712		23.522	6.721.017
621	Izdaci za otplatu dugova	0	0	0	0	0	28.695	28.695	140.218	6.434.420	6.749.712		23.522	6.721.017
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova						28.695	28.695	140.218	6.434.420	6.749.712		23.522	6.721.017
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)	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

MINISTARSTVO ZDRAVLJA I SOCIJALNE ZAŠTITE REPUBLIKE SRPSKE
PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016. godine

Tabela br.2

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I + II)	135.216.735	786.239	134.430.496	92.955.203	134.430.496	100	0
01	I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	135.216.735	786.239	134.430.496	92.955.203	134.430.496	100	0
011	Proizvedena stalna imovina	2.906.048	786.239	2.119.809	2.580.307	2.119.809	100	0
0111	Zgrade i objekti	609.211	39.640	569.571	584.576	510.748	90	-58.823
0112	Postrojenja i oprema	570.516	384.663	185.853	461.655	185.853	100	0
0114	Investiciona imovina	1.350.000	147.388	1.202.612	1.218.851	1.261.435	105	58.823
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	376.321	214.548	161.773	315.225	161.773	100	0
012	Dragocjenosti	1.200	0	1.200	1.200	1.200	100	0
121	Dragocjenosti	1.200	0	1.200	1.200	1.200	100	0
014	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi	132.309.487	0	132.309.487	90.373.696	132.309.487	100	0
0141	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi	74.712.321	0	74.712.321	60.273.487	74.712.321	100	0
0142	Avansi za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima	57.597.166	0	57.597.166	30.100.209	57.597.166	100	0
1	B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	13.176.735	21.288	13.155.447	14.604.990	13.473.126	102	317.679
11	I DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	3.218.761	0	3.218.761	6.024.655	3.325.419	103	106.658
117	Dugoročna razgraničenja	3.218.761	0	3.218.761	6.024.655	3.325.419	103	106.658
1171	Dugoročna razgraničenja	3.218.761		3.218.761	6.024.655	3.325.419	103	106.658
12	KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	9.957.974	21.288	9.936.686	8.580.335	10.147.707	102	211.021
123	Kratkoročna potraživanja	6.655.361	21.288	6.634.073	2.836.118	6.628.400	100	-5.673
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	57.652	0	57.652	0	57.652	100	0
1233	Potraživanja od zaposlenih	210	0	210	157	210	100	0
1237	Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	6.551.901	0	6.551.901	2.816.932	6.551.901	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	45.598	21.288	24.310	19.029	18.637	77	-5.673
127	Kratkoročna razgraničenja	3.302.613	0	3.302.613	3.012.328	3.519.307	107	216.694
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	0	0	0	0	0		0
1279	Ostala kratkoročna razgraničenja	3.302.613	0	3.302.613	3.012.328	3.519.307	107	216.694
129	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica	0	0	0	2.731.889	0		0
1291	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti			0	997.888	0		0
1292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti			0	1.734.001	0		0
	UKUPNA IMOVINA (A + B)	148.393.470	807.527	147.585.943	107.560.193	147.903.622	100	

Tabela br. 2a

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	V. OBAVEZE	48.253.085	50.320.575	48.576.437	101	323.352
21	DUGOROČNE OBAVEZE	21.029.835	24.262.621	21.136.493	101	106.658
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	783.129	1.210.021	783.129	100	0
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	783.129	1.210.021	783.129	100	0
218	Ostale dugoročne obaveze	20.246.706	23.052.600	20.353.364	101	106.658
2181	Ostale dugoročne obaveze	20.246.706	23.052.600	20.353.364	101	106.658
22	KRATKOROČNE OBAVEZE	27.223.250	26.057.954	27.439.944	101	216.694
222	Obaveze za lična primanja	172.142	175.502	172.142	100	0
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	142.392	146.434	142.392	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	29.750	29.068	29.750	100	0
223	Obaveze iz poslovanja	10.384.332	10.496.336	10.707.134	103	322.802
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	2.205.502	2.964.018	2.311.610	105	106.108
2232	Obaveze iz poslovanja u inostranstvu	8.178.830	7.532.318	8.395.524	103	216.694
224	Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove	2.693.213	3.112.275	2.587.105	96	-106.108
2249	Obaveze po osnovu ostalih troškova finansiranja	2.693.213	3.112.275	2.587.105	96	-106.108
225	Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite	3.379.720	2.566.444	3.379.720	100	0
2251	Obaveze za subvencije	1.284.320	1.018.613	1.284.320	100	0
2252	Obaveze za grantove	1.062.400	747.831	1.062.400	100	0
2253	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	1.033.000	800.000	1.033.000	100	0
227	Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja	6.397.862	4.338.389	6.397.862	100	0
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja	6.397.862	4.338.389	6.397.862	100	0
229	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica	4.195.981	5.369.008	4.195.981	100	0
2291	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	4.195.981	5.369.008	4.195.981	100	0
2292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0		0
	G. VLASTITI IZVORI	101.610	101.610	101.610	100	0
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	101.610	101.610	101.610	100	0
311	Trajni izvori sredstava	101.610	101.610	101.610	100	0
3111	Trajni izvori sredstava	101.610	101.610	101.610	100	0
391	D. VANBILANSNA AKTIVA	95.428.058	62.897.433	95.428.058	100	0
392	D. VANBILANSNA PASIVA	95.428.058	62.897.433	95.428.058	100	0