



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

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

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Министарства здравља и социјалне заштите  
Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2017. године**

**Број: РВ016-18**

**Бања Лука, 10.04.2018. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>7</b>
	1. Увод.....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	9
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета .....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Извјештај о извршењу буџета .....	13
	6.1.1. Приходи и примици.....	13
	6.1.2. Расходи и издаци.....	16
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	23
	6.2.1. Имовина .....	23
	6.2.2. Обавезе.....	27
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	30
	6.3. Ванбилансна евиденција .....	30
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	31
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....	31



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора на дан 31.12.2017. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2017. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

*Као што смо навели под тачком 6.1.1.1. извјештаја:*

Приходи обрачунског карактера, који се односе на ненаплаћена потраживања по основу закупа пословног простора Министарства, су мање исказани за износ од 32.500 КМ, што није у складу са чланом 72. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и чланом 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Трансфери унутар исте јединице власти, који се односе на поврат неутрошених средстава на Јединствени рачун трезора, нису исказани у складу са чланом 141. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, чиме је позиција трансфера више исказана за износ од 992.522 КМ.

*Као што смо навели под тачком 6.1.1.2. извјештаја:*

Примици по основу поврата пореза на додату вриједност више су исказани за износ од 7.352 КМ, из разлога што се књиговодствено евидентирање осталих примитака врши на готовинском основу у складу са чланом 112. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Примици по основу разлике улазног и излазног пореза на додату вриједност који се наплаћује од надлежне пореске институције више су исказани за износ од 506.562 КМ, што представља износ потраживања по основу разлике улазног и излазног пореза на додату вриједност наплаћених у јануару 2018. године, што није у складу са чланом 112. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Импутирани примаци по основу затворених аванса у земљи који су дати у ранијим годинама, а затворени у текућој години више су исказани за износ од 115.749 КМ, што није у складу са чланом 155. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и члана 79. ставови (3) и (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

*Као што смо навели под тачкама 6.2.1.2. и 6.2.2.1. извјештаја:*

Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске је на дан 31.12.2017. године извршило признавање укупне вриједности имовине без обзира на степен довршености исте, чиме је дугорочна финансијска имовина и разграничења, као и остале дугорочне обавезе, прецијењени за износ од 39.400.750 КМ, што није у складу са параграфом 27. МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних

информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

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

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

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

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

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

Бања Лука, 10.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за 2017. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за 2017. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење**

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

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

#### **Одговорност руководства за усклађеност**

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

#### **Одговорност ревизора за ревизију усклађености**

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

Бања Лука, 10.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић с.р.



### **III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА**

#### **Препоруке везане за финансијске извјештаје**

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- 1) провођење пописа имовине и обавеза, те усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем изврши на начин који је прописан члановима 15. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) у складу са чланом 5. потписаног Уговора о закупу пословног простора у улици Јована Дучића 23а, Бања Лука потпише Анекс уговора, којим ће се дефинисати висина улагања као и висина закупа за предметни пословни простор од стране закупца или да се на други начин ријешу статус овог закупа.

#### IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Као критеријуме код ревизије усклађености пословања користили смо сљедеће прописе:

- Закон о републичкој управи,
- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о раду,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о здравственој заштити,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о порезу на додатну вриједност,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Правилник о примјени Закона о порезу на доходак,
- Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавању и уплати доприноса,
- Правилник о посебним критеријумима и поступку за распоdjелу дијела прихода од игара на срећу,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима,
- Правилник о накнади превоза приликом доласка на посао и повратка с посла запослених,
- Правилник о посебним накнадама,
- Правилник о коришћењу средстава која се признају као трошкови репрезентације,
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила и издацима за службена возила,
- Правилник о критеријумима и поступку за доdjелу средстава гранта,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Методологија управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

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

Поред наведеног закона, дјелокруг рада и активности Министарства су дефинисани и другим законима: Законом о здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број: 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16 и 110/16), Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број: 106/09 и 44/15), Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број: 37/12 и 90/16) и Законом о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број: 17/08, 1/09 и 114/17).

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

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

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

У складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/05 и 20/14), Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске су од стране Министарства 24.04.2018. године достављене Примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за период од 01.01–31.12.2017. године, број РВ016-18 од 10.04.2018. године.

Наведене примједбе су достављене у законом прописаном року за достављање примједби. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесена образложења која су се односила на примједбе на мишљење о финансијским извјештајима и примједбу на препоруку и оцијенила да су таквог карактера да не могу утицати на налазе и закључке, нити на мишљење Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске.

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

### 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је извршила финансијску ревизију Министарства за 2016. годину и том приликом је дато

једанаест препорука, од чега се седам препорука односило на финансијске извјештаје, а четири препоруке на усклађеност пословања.

Министарство је 19.05.2017. године доставило Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске План активности о отклањању недостатака по препорукама датим у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за 2016. годину, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/05 и 20/14).

На основу прегледане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, може се закључити смо да је Министарство од укупно једанаест препорука провело осам препорука, док су три препоруке дјелимично проведене.

Министарство је провело осам препорука које су се односиле на то да се: расходи обрачунског карактера и обавезе евидентирају у складу са члановима 79. и 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике; при извршењу буџета стварају обавезе и средства користе за планиране намјене у складу са расположивим средствима утврђеним буџетом; пословни простор који је издат под закуп Институту за мјеритељство Босне и Херцеговине призна као инвестициона имовина; изврши усаглашавање начина евидентирања пословних догађаја насталих по пројекту Јачање здравственог сектора фаза 2 – HSEP; имовина и приходи по основу рефундација накнада нето плата за боловања преко 30 дана евидентирају на бази рјешења Фонда здравственог осигурања Републике Српске; при запошљавању у потпуности примјењују чланови 31. и 50. Закона о државним службеницима; припрема тендерске документације, оцјена, евалуација и спровођење поступака јавних набавки врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; расподјела средстава гранта врши на начин који је прописан Правилником о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта.

Министарство је дјелимично провело три препоруке које су се односиле на: провођење пописа имовине и обавеза, те усклађеност књиговодственог стања са стварним стањем; приликом измирења обавеза из претходних година врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године и успостави систем праћења, надгледања, извјештавања и евалуације процеса рада на начин прописан члановима 41. и 42. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима.

Дио препоруке да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16 и 115/17) није проводив, јер је у току ревидираног периода значајно мијењана одредба наведеног правилника, везано за обухват осталих издатака по основу измирења обавеза из ранијих година.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација Министарства је уређена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, број 112/17).

У 2017. години Министарство је донијело: Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о измјени и допунама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама и Правилник о обрачуна амортизације на сталну имовину.

Од 01.01.2017. године у примјени је нови Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, као и нови Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17). У складу са примјеном ове регулативе потребно је у Министарству извршити усклађивање интерних правилника.

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

У 2017. години није попуњено мјесто интерног ревизора, нити је министар делегирао обављање послова спровођења интерних контролних поступака на запослене. Такође није вршен ангажман Централне јединице за интерну ревизију Министарства финансија за обављање интерне ревизије у Министарству, сходно члану 18. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 91/16).

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

Министарство је у 2017. години вршило редован и ванредан надзор над радом установа које су у његовој надлежности сходно одредбама Закона о здравственој заштити и Закона о социјалној заштити и то: ванредни стручни надзор над радом Јавне здравствене установе Болница „Свети Врачеви“ Бијељина и два ванредна надзора над радом Јавне установе Центар за социјални рад Бања Лука и петнаест редовних стручних надзора над радом Центара за социјални рад.

За обављање послова из дјелокруга рада Министарства новим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је 69 радних мјеста са 90 извршиоца (министар, 36 радних мјеста за државне службенике, 30 радних мјеста за намјештенике, једно радно мјесто за шефа кабинета и једно радно мјесто за савјетника министра).

На дан 31.12.2017. године у Министарству је било запослено 62 извршиоца (министар, 27 државних службеника, 33 намјештеника и једно лице у статусу мировања радног односа – неплаћено одсуство на период од годину дана).

У току 2017. године са Министарством је уговор о раду закључило 10 извршилаца, и то: на неодређено вријеме (три извршиоца – јавни конкурс), на одређено вријеме због повећаног обима посла и замјене одсутног радника до његовог повратка (четири извршиоца), уговора на одређено вријеме у трајању мандата министра (један извршилац) и по основу Споразума о преузимању радника на неодређено вријеме (два извршиоца).

У ревидираној 2017. години радни однос је престао за два извршиоца, а једном извршиоцу је одобрено неплаћено одсуство у трајању од годину дана ради стручног и научног усавршавања у иностранству.

Попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза у 2017. години у Министарству у дијелу који се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми није урађен у складу са чланом 15. став (3) Правилника, јер нису извршене све припремне радње за попис, као и са чланом 20. став (2) гдје је дефинисано да извјештај о попису комисија за попис доставља надлежном органу обвезника пописа најкасније мјесец дана прије дана истицања рока за припрему и презентацију годишњег финансијског извјештаја, односно најкасније мјесец дана по извршеном попису у току године, што у овом случају није учињено.

Извјештај о извршеном попису обавеза, краткорочних потраживања, сумњивих и спорних потраживања не садржи податке о радном ангажману лица ангажованих на попису, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 2) Правилника.

Из свега наведеног произилази да функционисање система интерних контрола није било на задовољавајућем нивоу да у потпуности обезбиједи истинито и фер извјештавање.

***Препоручујемо министру да обезбиједи да се провођење пописа имовине и обавеза, те усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем изврши на начин који је прописан члановима 15. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.***

#### **4. Набавке**

План јавних набавки за 2017. годину је донесен 18.01.2017. године. Планом је описно приказан предмет набавке са планираним износима и врстом поступака који ће се проводити, оквирно вријеме покретања поступака и закључивања уговора, те извори финансирања. Министарство је извршило једну измјену и допуну Плана јавних набавки за 2017. годину.

Планирана вриједност набавки за 2017. годину износи 195.378 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ-а), од чега је за набавку: роба планирано 67.000 КМ и услуга 128.378 КМ. Планом је дефинисано провођење следећих поступака јавних набавки: један отворени поступак, четири конкурентска захтјева и 12 директних споразума.

Вриједност реализованих набавки износи 180.821 КМ без ПДВ-а, што је 93% од планиране вриједности набавки за 2017. годину. Од реализованих поступака јавних набавки, четири поступака је проведено путем конкурентског захтјева у вриједности

од 66.147 КМ без ПДВ-а, 11 поступака путем директног споразума у вриједности од 42.074 КМ без ПДВ-а и један отворени поступак у вриједности од 72.600 КМ без ПДВ-а.

Прегледаним узорком јавних набавки обухваћена су: три директна споразума (12.722 КМ), један конкурентски захтјев (29.090 КМ) и један отворени поступак (72.600 КМ) у укупном износу од 114.412 КМ, што представља 63% укупно реализованих набавки у 2017. години.

Код ревизијом обухваћених набавки нису утврђене материјално значајне неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 39/14).

У 2017. години је поново проведен отворени поступак набавке роба, услуга и радова за реализацију пројекта „Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болнице Источно Сарајево“. Министар здравља и социјалне заштите је рјешењем од 28.12.2016. године на основу Закључка Владе Републике Српске поново покренуо процедуру јавне набавке по предметном пројекту. Предметна набавка ја планирана планом јавних набавки за 2016. годину у укупном износу од 42.735.043 КМ без ПДВ-а. Тендер је био отвореног међународног типа. Тендерску документацију је преузело 19 субјеката. Понуду је доставила само једна група понуђача, и то: „Марковић инвест-РМ“ д.о.о. Лакташи и „Medical“ д.о.о. Мостар. Након извршене анализе доспјеле понуде Комисија за провођење поступка јавне набавке је прихватила достављену понуду. Влада Републике Српске је на 122. сједници, одржаној 26.04.2017. године, донијела Закључак, којим је за реализацију предметног пројекта повећан буџет на око 55.000.000 КМ.

Министарство је дана 05.05.2017. године донијело Одлуку о избору најповољнијег понуђача, којом је за најповољнијег понуђача изабрала групу понуђача „Марковић инвест-РМ“ д.о.о. Лакташи и „Medical“ д.о.о. Мостар, са укупном понуђеном цијеном од 54.502.101 КМ са урачунатим ПДВ-ом. На предметну Одлуку није било жалбу у дозвољеном року. Уговор са понуђачем „Марковић инвест-РМ“ д.о.о. Лакташи за „Пројектовање, изградњу и опремање нове ЈЗУ Болнице Источно Сарајево по принципу - кључ у руке“ је потписан 06.06.2017. године.

У 2017. години су у склопу реализације пројекта „Јачање здравственог сектора Фаза 2 – HSEP“ проведене јавне набавке и закључени уговори у вриједности од 1.760.620 КМ (четири набавке робе, три набавке услуга и двије набавке радова). Набавке су проведене по посебним политикама и смјерницама Свјетске банке, а у складу са Оквирним споразумом о кредиту између Развојне банке Савјета Европе и Босне и Херцеговине (односно Републике Српске) из 2013. године. Наведене набавке нису биле предмет наших ревизијских активности.

## **5. Припрема и доношење буџета**

Министарство је у прописаном року доставило Министарству финансија Републике Српске буџетски захтјев (Инструкцију број 1) за израду Документа оквирног буџета Републике Српске за период 2017-2019. година (у даљем тексту: ДОБ). При томе је планирало да је за провођење активности у 2017. години потребно обезбиједити буџетски оквир у износу од 79.517.000 КМ са фонда 01 по основу програма Здравствене заштите (48.589.200 КМ) и Социјалне заштите (30.927.800 КМ) и то за: расходе за лична примања (1.992.700 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (2.198.600 КМ), расходе по основу затезних камата у иностранству (2.587.200 КМ), субвенције (2.100.000 КМ), грантове (13.046.500 КМ), трансфере

фондовима (12.500.000 КМ), дознаке на име социјалне заштите (3.500.000 КМ), финансирање права која проистичу из Закона о социјалној заштити (24.500.000 КМ), издатке за прибављање зграда и објеката (17.028.000 КМ), издатке за набавку опреме и ауто гума (29.000 КМ) и издатке по основу ПДВ-а (35.000 КМ). Уз допис за доставу ДОБ-а Министарство је скренуло пажњу Министарству финансија Републике Српске да је у току 2017. године потребно обезбиједити средства са рачуна посебних намјена (escrow рачун) за плаћање ПДВ-а по пројектима у укупном износу од 10.851.384 КМ, и то за рефундирање ПДВ-а по пројекту „Реконструкције и опремања Централног медицинског блока и изградњу новог Сјеверног крила Централног медицинског блока Универзитетске болнице Клиничког центра Бања Лука“ (10.591.115 КМ) и по уговору за „Уговорни менаџмент и супервизија грађевинских радова везаних за пројекат реконструкције и опремања ЦМБ-а и изградње новог сјеверног крила ЦМБ-а УБ КЦ Бања Лука“ (260.269 КМ).

Усвајањем Документа оквирног буџета за период 2017-2019. година, Влада Републике Српске је утврдила буџетско ограничење за Министарство у 2017. години у износу од 41.030.900 КМ.

Министарство је путем Инструкције број 2 поднијело буџетски захтјев у складу са предложеним буџетским ограничењем за 2017. годину, али је уз исти поднијело и захтјев за додатним средствима у износу од 36.607.745 КМ и то за: расходе за бруто плате (100.000 КМ), расходе по основу путовања и смјештаја (50.000 КМ), бруто накнаде члановима комисија и радних група (45.000 КМ), остале непоменуте расходе - пројекат болнице Бијељина (1.795.000 КМ), расходе по основу затезних камата у иностранству – пројекат болнице Бијељина Вамед Беч (2.587.200 КМ), трансфере јединицама локалне самоуправе – социјална заштита (5.002.600 КМ), поврат средстава на escrow рачун (17.027.945 КМ) и издатке за изградњу и прибављање објеката здравствених и социјалних установа – Пројекат изградње и реконструкције ЈЗУ Болница Источно Сарајево (10.000.000 КМ).

Након одржаних консултација о Нацрту буџета, Министарству је одобрен буџет од 41.427.400 КМ.

У процедури израде Приједлога буџета Републике Српске за 2017. годину, Министарство се обраћало Министарству финансија Републике Српске 06.12.2016. године са захтјевом за отварање нове буџетске позиције у оквиру расхода по основу коришћења роба и услуга, и то Расходи за реализацију Националне стратегије борбе против наркоманије у износу од 80.000 КМ, на начин да се са буџетске позиције Текући грант за реализацију Националне стратегије борбе против наркоманије, гдје су планирана средства у износу од 160.000 КМ, реалоцира наведени износ на нову буџетску позицију.

Одлуком о усвајању буџета за 2017. годину Министарству је одобрен буџет у износу од 41.696.100 КМ и то за: расходе за лична примања (1.804.500 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (2.378.900 КМ), субвенције (2.100.000 КМ), грантове (5.007.000 КМ), дознаке на име социјалне заштите (3.200.000 КМ), финансирање права која проистичу из Закона о социјалној заштити (18.200.000 КМ), трансфере фондовима (8.900.000 КМ), набавку опреме и ауто гума (22.000 КМ) и плаћање ПДВ-а (83.700 КМ).

Министарство је у оквиру фонда 01 провело 40 реалокација укупне вриједности 11.099.061 КМ и то на основу:

- рјешења министра у оквиру Министарства проведено је 26 реалокација укупне вриједности од 911.013 КМ,



- рјешења Владе Републике Српске у оквиру буџета Министарства проведено је девет реалокација укупне вриједности од 2.818.268 КМ,
- рјешења Владе Републике Српске проведене су четири реалокације са организационог кода 0923006 – Остала буџетска потрошња на Министарство у укупном износу од 7.279.780 КМ и
- рјешењем Владе Републике Српске о одобрењу реалокације између буџетских корисника од 08.02.2018. године, са Министарства је извршена реалокација на друге буџетске кориснике у износу од 90.000 КМ (са позиције Расходи за бруто плате запослених).

## **6. Финансијски извјештаји**

### **6.1. Извјештај о извршењу буџета**

У обрасцима финансијских извјештаја Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 (образац 2) и Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац 3а) нису попуњене колоне које се односе на претходну годину што није у складу са члановима 15, 16, 28. и 29. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17). Одступање у примјени одредби Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника које се односе на исказивање упоредних података о приходима, расходима, примицима и издацима за претходну годину је последица примјене новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике којим су измијењени структура и садржај појединих позиција (прихода, расхода, примитака и издатака). Због тих промјена и због увођења нових позиција које нису биле садржане у ранијем контоном плану, ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину није вршено (члан 125. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике).

Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисници су дужни да, поред осталог, сачине и писано образложење уз посебан осврт на узроке значајних разлика у односу на план и претходну годину и било каква друга кретања финансијских показатеља, у складу са чланом 46. став (5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС - 1 Презентација финансијских извјештаја, што је Министарство и учинило, осим за наведено у тачки 6.5. овог извјештаја.

Извршење буџета за 2017. годину исказано је у износу од 48.378.731 КМ, што је за 6.682.631 КМ или за 14% више у односу на усвојени буџет. Разлика је покривена реалокацијама Владе Републике Српске и министра.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Приходи и примици су исказани у износу од 18.691.158 КМ.

##### **6.1.1.1. Приходи**

**Приходи** Министарства су исказани у износу од 2.467.805 КМ. Односе се на непореске приходе, грантове, приходе обрачунског карактера и трансфере између или унутар јединица власти.

**Непорески приходи** су исказани у износу од 1.094.932 KM. Односе се на приходе: од закупа и ренте, од пружања јавних услуга и остале непореске приходе.

Приходи од закупа и ренте су исказани у износу од 164.250 KM. Односе се на приходе од закупа пословног простора на основу Уговора о закупу од 19.03.2015. године који је закључен са Агенцијом за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине за закуп пословног простора Министарства који се налази у улици Вељка Млађеновића бб у Бањој Луци.

Приходи од пружања јавних услуга су исказани у износу од 927.174 KM. Односе се на приходе од издавања увјерења за утврђивање услова за рад у здравственим установама, испуњености услова за оснивање установа социјалне заштите и обављање услуга социјалне заштите, као и од накнада за полагање стручних испита.

Остали непорески приходи су исказани у износу од 3.508 KM. Односе се на приходе од рефундације трошкова мобилних телефона запослених у Министарству (2.508 KM) и приходе по основу наплаћене накнаде за откуп тендерске документације по Пројекту јачања здравственог сектора - HSEP (1.000 KM).

**Грантови** су исказани у износу од 71.610 KM. Односе се на грантове из иностранства по основу уплате средстава за реализацију уговорених пројеката од стране UNICEF-а (66.929 KM) по пројектима: „Правда за свако дијете“ (30.799 KM) и „Координисање пројектних активности“ (36.130 KM) и грантове из земље (4.681 KM).

**Приходи обрачунског карактера** су исказани у износу од 28 KM, односе на позитивне курсне по Пројекту јачања здравственог сектора HSEP (намјенски рачуни за уплату накнаде за откуп тендерске документације).

Министарство није исказало обрачунске приходе по основу трансакција размјене у земљи у износу од 32.500 KM, који се односе на ненаплаћена потраживања по основу закупа пословног простора Министарства, који се налази у улици Вељка Млађеновића бб у Бањој Луци, од стране Агенције за лијекове и медицинска средства БиХ. Приходи обрачунског карактера су мање исказани за износ од 32.500 KM, што није у складу са чланом 72. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и чланом 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

**Трансфери између или унутар јединица** власти су исказани у износу од 1.301.235 KM. Односе се на трансфере између различитих јединица власти (308.713 KM) и трансфере унутар исте јединице власти (992.522 KM).

Трансфери између различитих јединица власти односе се на трансфере од јединица локалне самоуправе по основу суфинансирања општина и градова у изградњи и реновирању домова здравља и амбуланти породичне медицине, као и учешће општина у набавци санитетских возила за потребе Домова здравља у Републици Српској у склопу реализације пројекта HSEP. Приходи се признају према степену извршених радова на појединим објектима у складу са захтјевима MPC JC 11 – Уговори о изградњи.

Трансфери унутар исте јединице власти односе се на поврат неутрошених средстава по пројекту Свјетске банке реализованом у периоду 2010-2016. година, под називом Пројекат подршке мрежама социјалне заштите и запошљавања – SSNESP. Укупно неутрошена средства код реализације овог пројекта износила су 1.012.522 KM, с тим да је Влада Републике Српске на сједници одржаној

29.12.2016. године донијела Одлуку о преусмјеравању неутрошених средстава у износу од 20.000 КМ са овог пројекта, у сврху суфинансирања „Пројекта болница у Републици Српској“. Министар здравља и социјалне заштите је 27.01.2017. године донио Рјешење о поврату неутрошених средстава у складу са Инструкцијом Министарства финансија Републике Српске у износу од 992.522 КМ, која су враћена на Јединствени рачун трезора. Наведени поврат нема карактер трансфера унутар исте јединице власти на страни прихода како је то дефинисано чланом 141. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, већ карактер трансфера унутар исте јединице власти на страни расхода, како је наведено у члану 103. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Услјед тога позиција трансфера унутар исте јединице власти, је више исказана за износ од 992.522 КМ, док је мање исказана позиција трансфера унутар исте јединице власти у оквиру генералног кода буџета Републике.

#### **6.1.1.2. Примици**

**Примици** су исказани у износу од 16.223.353 КМ. Односе се на примитке по основу поврата пореза на додату вриједност, примитке по основу аванса и остале примитке из трансакција са другим јединицама власти.

Примици по основу поврата пореза на додату вриједност су исказани у износу од 1.201.956 КМ. Односе на примитке по основу ПДВ-а за: закуп пословних просторија од стране Агенције за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине и испоруку добара и услуга у оквиру међународних пројеката пружања помоћи у којем се Босна и Херцеговина обавезала да осигура да такви пројекти не буду оптерећени поменутим порезом.

На дан 31.12.2017. године, ПДВ по основу закупа пословног простора евидентиран је у износу од 35.274 КМ, а Агенција за лијекове и медицинска средства уплатила је ПДВ-а за 10 мјесеци, по основу закупа пословног простора, у износу од 27.922 КМ. С обзиром на то да се књиговодствено евидентирање осталих примитака врши на готовинском основу, у складу са чланом 112. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, примиси по основу поврата пореза на додату вриједност исказани су више за износ од 7.352 КМ.

Примици по основу разлике улазног и излазног ПДВ-а који се наплаћује од надлежне пореске институције више су исказани за износ од 506.562 КМ, што представља износ потраживања по основу разлике улазног и излазног ПДВ-а наплаћених у јануару 2018. године, што није у складу са чланом 112. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Примици по основу аванса су исказани у износу 15.001.387 КМ, односе се на импутиране примитке по основу затворених аванса у земљи по основу изградње и реконструкције домова здравља и амбуланти породичне медицине код реализације Пројекта јачања здравственог сектора – HSEP (423.326 КМ) и по основу затворених аванса у иностранству код реализација Пројекта изградње и реконструкције ЦМБ-а и изградње новог Сјеверног крила Универзитетске болнице Клиничког центра Бања Лука (14.578.061 КМ).

Одредбама нових Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске

кориснике уведене су категорије тзв. импутираних примитака и импутираних издатака. Тако се за дио аванса датих у текућој години који није затворен у текућој години на дан билансирања врши евидентирање импутираних издатака, а приликом затварања ових (датих) аванса у наредним годинама врши се евидентирање импутираних примитака.

У Министарству је у току 2017. године евидентирано затварање аванса датих у ранијим годинама у износу од 307.577 КМ, док су импутирани примици по основу затворених аванса у земљи који су дати у ранијим годинама, а који су затворени у текућој години исказани у износу од 423.326 КМ, што није у складу са чланом 155. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и члана 79. ставови (3) и (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Тако исказани импутирани примици по основу затворених аванса у земљи који су дати у ранијим годинама, а који су затворени у текућој години више су исказани за износ од 115.749 КМ.

Примици из трансакција са другим јединицама власти су исказани у износу од 20.010 КМ, односе се на примитке по основу рефундација накнада нето плата за вријеме породилског боловања од ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске.

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

**Расходи и издаци** су исказани у укупном износу од 121.789.224 КМ. Чине их расходи и издаци за нефинансијску имовину и остали издаци. Извршење расхода и издатака (фонд 01) износи 48.361.552 КМ што је у оквиру буџетом планираних и накнадно одобреним реалокацијама.

##### **6.1.2.1. Расходи**

**Расходи** Министарства су исказани у износу од 60.915.598 КМ. Односе се на текуће расходе (12.325.649 КМ), расходе обрачунског карактера (14.219.861 КМ) и трансфере између и унутар јединица власти (34.370.088 КМ).

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

Расходи за лична примања су исказани у износу од 1.691.563 КМ. Планирани су буџетом у износу од 1.804.500 КМ, а умањени су за износ извршених реалокација које су проведене у оквиру буџетског корисника и између буџетских корисника. Односе се на расходе за бруто плате (1.624.692 КМ), на расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (31.507 КМ), расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (29.736 КМ) и расходе за отпремнине и једнократне помоћи (5.628 КМ).

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

Расходи за бруто накнаде трошкова запослених су исказани у износу од 31.507 КМ, а односе се на накнаде за трошкове превоза (14.328 КМ), остале награде (500 КМ) и расходе по основу дневница за службена путовања у земљи и иностранству (16.679 КМ). Министарство је у току 2017. године вршило обрачун накнада

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

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата су исказани у износу од 29.736 КМ и у укупном износу се односе се на расходе за накнаде нето плата за вријеме боловања и породилског одсуства који се не рефундирају.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи су исказани у износу од 5.628 КМ, а односе се на расходе за новчане помоћи приликом рођења дјетета (1.114 КМ), расходе за новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (4.332 КМ) и расходи за порезе и доприносе на новчане помоћи. Обрачун и исплата накнада су извршени на основу рјешења министра у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске, Посебним колективним уговорима за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 67/16 и 104/17) и интерним Правилником о накнадама Министарства.

Буџетом за 2017. годину нису планирана средства на позицији расхода за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада, као и расхода за отпремнине и једнократне помоћи плата, из разлога што се приликом израде буџета користио тада важећи правилник о контном оквиру, те су средства на овим позицијама обезбјеђења реалокацијама.

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 1.088.562 КМ од чега 883.645 КМ на фонду 01, 150.577 КМ на фонду 03 и 54.341 КМ на фонду 05. Планирани су буџетом у износу од 2.378.900 КМ. Реалокацијама у оквиру буџета Министарства је извршено умањење ових расхода за 1.495.256 КМ. Односе се на расходе: по основу закупа, по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, за режијски материјал, за текуће одржавање, по основу путовања и смјештаја, за стручне услуге и остале расходе по основу коришћења роба и услуга.

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 702.180 КМ. Најзначајнији дио ових расхода у износу од 531.890 КМ представљају расходи за осигурање обавеза који се односе на накнаде за коришћење гаранције према Новој банци а.д. Бања Лука (118.856 КМ) и Vamed-у Беч (413.034 КМ) у складу са распоредом плаћања за 2017. годину.

Остали расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 175.633 КМ, а односе се на расходе: за стручне часописе и стручно усавршавање запослених (4.180 КМ), за бруто накнаде за рад ван радног односа (135.730 КМ), по основу репрезентације (15.062 КМ), по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (3.340 КМ) и остале непоменуте расходе (17.320 КМ).

Субвенције су исказане у износу од 2.100.000 КМ, колико су и планиране буџетом. Односе се на субвенције које су додијелене: ЈУ Заводу за трансфузијску медицину Републике Српске, ЈЗУ Заводу за судску медицину Републике Српске и ЈЗУ Институту за јавно здравство Републике Српске.

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

Субвенције ЈЗУ Заводу за судску медицину Републике Српске су исказане у износу од 300.000 КМ. Према достављеним кварталним извјештајима средства су утрошена за бруто плате Завода.

Субвенције ЈУ Заводу за трансфузијску медицину Републике Српске су исказане у износу од 1.000.000 КМ. Према достављеним Извјештајима о утрошку средстава Завод је дозначена средства утрошио за плаћање рачуна за: набавку медицинске опреме, тестова за трансмисионе болести, ПЦР технике, захвалног obroка за добровољне даваоце крви, адаптацију простора у Добоју, реконструкцију расвјете у Зворнику и набавку канцеларијске и рачунарске опреме, што је у складу са планираним намјенама трошења додјелених средстава за 2017. годину.

Грантови су исказани у износу од 4.244.366 КМ. Планирани су буџетом у износу од 5.007.000 КМ. Реалокацијама у оквиру буџета Министарства је извршено умањење грантова за 263.788 КМ.

Исказани грантови у 2017. години се односе на грантове у иностранству (3.000.165 КМ) и текуће грантове у земљи (1.244.201 КМ).

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

Текући грантови у земљи су исказани у износу од 1.244.201 КМ, намијењени су за финансирање: пројеката и програма у складу са Законом о играма на срећу (161.315 КМ), Удружења ампутираца „Удас“ (50.000 КМ), програмских активности Црвеног крста Републике Српске (500.000 КМ), Удружења дијализираних трансплантираних и хроничних бубрежних болесника (200.000 КМ), Удружења од јавног интереса Републике Српске (220.000 КМ) и остали текући грантови у земљи (112.886 КМ). Остали текући грантови у земљи односе се на текуће грантове дате Привредној комори Републике Српске (10.386 КМ) у складу са Уговором о суфинансирању манифестације „Први бањски сусрети – SiESpa“ потписаног 10.07.2017. године између Владе Републике Српске, Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске и Привредне коморе Републике Српске, на текуће грантове дате Фонду солидарности за лијечење обољења, стања и повреда дјецe у иностранству, у име донаторске вечери „С љубављу храбрим срцима“, на текући грант дат ДЗ „Др Јован Рашковић“ Мркоњић Град (100.000 КМ) и остале текуће грантове (500 КМ).

Текући грантови организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (161.315 КМ), односе се на текуће грантове за финансирање пројеката и програма у складу са Законом о играма на срећу. Правилником о посебним критеријумима и поступку за расподјелу дијела прихода од игара на срећу („Службени гласник Републике Српске“, број 79/16), су дефинисани поступак и посебни критеријуми за расподјелу дијела прихода од игара на срећу. Средства од игара на срећу се расподјелују за

финансирање пројектних и програмских активности у области социјалне и здравствене заштите. Примарна расподјела средстава се врши на пројектне активности и то на начин да Министарство, након што изврши анализу стања у области социјалне и здравствене заштите, даје приједлог пројеката Влади која одлучује да ли су исти од јавног интереса за Републику Српску и да ли ће се финансирати. Преостала средстава се расподјељују за финансирање програмских активности у области здравствене и социјалне заштите путем јавног конкурса на основу критеријума за додјелу средстава гранта које прописује Министарство.

У 2017. години је извршена расподјела средстава за пројектне активности путем Јавног конкурса у укупном износу од 100.628 КМ (27 корисника), док је за програмске активности извршена расподјела средстава у износу од 60.687 КМ (за девет корисника у износу од 6.743 КМ по кориснику). Влада Републике Српске је 11.01.2018. године на приједлог Министарства донијела Одлуку давању сагласности на План утрошка средстава за финансирање пројеката и програма у складу са Законом о играма на срећу у укупном износу од 100.627 КМ, што је у складу са чланом 5. став (3) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину.

Министарство је 20.12.2016. године донијело Правилник о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта којим су дефинисани критеријуми, услови и поступак за додјелу средстава гранта удружењима од јавног интереса, хуманитарним организацијама и другим субјектима у области здравствене и социјалне заштите. Наведени правилник предвиђа да се планирана средства гранта додјељују удружењима од јавног интереса, хуманитарним организацијама и фондацијама, те осталим правним субјектима чије су програмске активности усклађене са ресорним министарством за суфинансирање рада, заснованог на програмским и пројектним активностима и резултатима оствареним у претходној години, а на основу захтјева који се подноси најкасније до 31. марта текуће године за наредну годину. Предвиђено је формирање комисије која треба да врши оцјену и рангирање пристиглих захтјева што представља основу за закључивање уговора о коришћењу средстава. Министарство је при додјели средстава гранта за 2017. годину проводило процедуре које су прописане наведеним правилником, с тим да је министар Рјешењем од 29.05.2017. године продужио рок за подношење захтјева до 02.06.2017. године за суфинансирање рада за 2017. и 2018. годину.

Министарство је користило буџетска средства за субвенције и грантове по добијању одговарајућих сагласности Владе на планове утрошка тих средстава, што је у складу са чланом 5. став (3) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике су исказане у износу од 3.200.809 КМ. Планиране су буџетом у износу од 3.200.000 КМ, а увећане су за износ извршене реалокације којом су средства преусмјерена за измирење обавеза проистеклих из Закона о социјалној заштити.

Средства су дозначена за суфинансирање трошкова смјештаја корисника смјештених од стране центара за социјални рад у установама социјалне заштите.

**Расходи обрачунског карактера** су исказани у износу од 14.219.861 КМ. Највећим дијелом се односе на: расходе по основу трошкова амортизације и расходе по основу дате помоћи у натури.

Расходи по основу трошкова амортизације сталних средстава у 2017. години, исказани су у укупном износу од 173.881 КМ (пословних објеката и простора 8.175

КМ, превозних средстава 24.973 КМ, канцеларијске опреме 789 КМ, комуникационе и рачунарске опреме 47.939 КМ, грејне и расхладне опреме 13 КМ, инвестиционе имовине у власништву 19.701 КМ и нематеријалне имовине 72.292 КМ). Амортизација је обрачуната у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

Помоћи у натури су исказане у износу од 14.030.445 КМ. Односе се на вриједност грађевинских објекта и медицинске опреме који су у 2017. години у складу са одлукама Владе Републике Српске пренесени на крајње кориснике. Медицинска опрема је прибављена у склопу реализације пројекта: Модернизација болница у Босни и Херцеговини, фаза три Кореја, за ЈЗУ Универзитетску болницу Фоча у износу од 2.992.311 КМ и ЈЗУ Завод за физикалну медицину и рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“ Бања Лука у износу од 799.347 КМ и у оквиру опремања домова здравља и амбуланти породичне медицине код реализације пројекта „Јачање здравственог сектора – додатно финансирање (HSEP-AF) у износу од 989.290 КМ. Грађевински објекти су прибављени у склопу изведених радова на адаптацији објекта домова здравља и амбуланти породичне медицине у оквиру реализације пројекта „Јачање здравственог сектора – додатно финансирање (HSEP-AF) у износу од 6.382.980 КМ и изведених радова на санацији, реконструкцији и доградњи постојећег објекта „кухиње“ ЈЗУ Болнице Источно Сарајево (Касиндо) у оквиру пројекта „Пројекат болница Републике Српске“ у износу од 2.985.012 КМ.

**Трансфери између буџетских јединица** су исказани у износу од 34.370.088 КМ, од чега су трансфери између различитих јединица власти исказани у износу од 33.377.566 КМ, док су трансфери унутар исте јединице власти исказани у износу од 992.522 КМ. Планирани су буџетом у износу од 27.100.000 КМ, а увећани су за износ извршених реалокација Владе Републике Српске којим је обезбијеђен оквир за измирење обавеза проистеклих из Закона о социјалној заштити.

Укупно исказани трансфери између различитих јединица власти у 2017. години се односе на трансфере: јединицама локалне самоуправе за пројекте и активности у области здравствене и социјалне заштите, Фонду здравственог осигурања и Фонду за дјечију заштиту.

Трансфери јединицама локалне самоуправе су исказани у износу од 22.475.566 КМ. Министарство трансферише средства јединицама локалних самоуправа за суфинансирање права на новчану помоћ, додатка за помоћ и његу другог лица, права на здравствено осигурање и права на подршку у изједначавању могућности дјецe и омладине са сметњама у развоју, која су проистекла из Закона о социјалној заштити Републике Српске. Буџетом Министарства за 2017. годину обезбјеђена је буџетска позиција у износу од 18.200.000 КМ, док су средства у износу од 4.275.566 КМ обезбјеђена реалокацијама Владе Републике Српске са остале буџетске потрошње.

Трансфери Фонду здравственог осигурања су исказани у износу од 8.902.000 КМ, од чега у износу од 6.902.000 КМ за унапређење услова рада у здравству, док се у износу од 2.000.000 КМ односе на Споразум о начину плаћања дуга Фонда здравственог осигурања према дијализним центрима у Републици Српској по основу пружања услуге дијализе за пацијенте са дијагнозом поремећаја рада бубрега. Буџетом Министарства за 2017. годину обезбјеђена је буџетска позиција у износу од 6.900.000 КМ, док је разлика обезбјеђена реалокацијама Владе Републике Српске са остале буџетске потрошње.



Споразумом о начину плаћања дуга од 12.09.2017. године који је потписан између Фонда здравственог осигурања Републике Српске кога заступа директора Фонда и Владе Републике Српске коју заступају министар здравља и социјалне заштите и министар финансија с једне стране и Fresenius Medical Care Deutschland GmbH (здравствена установа „Fresenius Medical Care Centar за дијализу“ Шамац и „International Dialysis Centers BV“ Бања Лука) с друге стране, је уговорен начин плаћања дуга који преузима Влада Републике Српске у складу са Закључком од 10.08.2017. године, који Фонд има према повјериоцима на основу потписаних уговора о пружању услуга хемодијализе. Укупан дуг који се преузима на дан 31.05.2017. године износи 78.277.787 КМ. Уговором је дефинисано да повјериоци одобравају дужнику смањење од 9% износа укупног дуга, након чега укупан дуг на дан 31.05.2017. године износи 71.232.786 КМ (дисконтовани дуг), с тим да повјериоци ослобађају дужника плаћања затезних камата у односу на укупан дуг у износу од 16.183.065 КМ. Стране су се договориле да се плаћање дуга у 2017. години изврши у износу од 2.000.000 КМ у четири једнаке рате по 500.000 КМ, почев од 15.09.2017. године, а остале рате сваког 15. у мјесецу до краја 2017. године. Преостали износ од 69.232.786 КМ платиће се у 92 једнаке мјесечне рате у износу од 752.530 КМ почевши од 10.01.2018. године. Чланом 4. Протокола од 13.09.2017. године о реализацији Споразума о начину плаћања дуга, који је потписан између Фонда здравственог осигурања Републике Српске, Владе Републике Српске (Министарства здравља и социјалне заштите и Министарства финансија Републике Српске) је дефинисано да:

- Укупан дуг – обавеза у износу од 78.277.787 КМ остаје евидентиран у пословним књигама Фонда здравственог осигурања Републике Српске, рекласификован на позицију дугорочних обавеза, које ће се преносити на краткорочне обавезе у складу са предвиђеном динамиком отплате.
- Укупан дуг – обавеза, након умањења од 9% предвиђеног Споразумом укупно износи 71.232.786 КМ (дисконтовани дуг).

Влада Републике Српске ће, у складу са годишњим ануитетима, обезбиједити средства у буџету Републике Српске у оквиру Министарства здравља и социјалне заштите, на позицији трансфера Фонду здравственог осигурања за измирење обавеза према дијализним центрима. Новчана средства трансфера у износу ануитета дозначаваће се са јединственог рачуна трезора Републике на банковни рачун Фонда здравственог осигурања Републике Српске, најкасније до 8. у мјесецу за текући мјесец.

Усвојеним буџетом Министарства за 2018. годину на билансној позицији трансфера између различитих јединица власти планиран је трансфер Фонду за здравствено осигурање за измирење обавеза према дијализним центрима у износу од 9.040.000 КМ.

Према извјештају о утрошку средстава за 2017. годину, дозначена средства трансфера Фонду здравственог осигурања (6.900.000 КМ) су усмјерена на измирење обавеза по закљученим уговорима за набавку медицинске опреме (1.100.533 КМ), рате кредита за проширење капацитета Опште болнице Градишка (973.933 КМ), за финансирање другог покушаја вантјелесне оплодње (400.000 КМ), додатна средства за финансирање здравствених установа секундарног и терцијарног нивоа, као и домова здравља (4.425.534 КМ).

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

### 6.1.2.2. Издаци

**Издаци** су исказани у износу од 60.873.626 КМ, од чега у износу од 2.864.841 КМ на фонду 01, у износу од 2.264 КМ на фонду 03 и у износу од 58.006.521 КМ на фонду 05. Исказани издаци у оквиру фонд 01 су већи за 2.759.141 КМ у односу на одобрени буџет и покривени су релокацијама у оквиру буџетског корисника. Односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 57.436.630 КМ, а односе се на издатке за: изградњу и прибављање зграда и објеката, за набавку постројења и опреме, за нематеријалну произведену имовину и за набавку ауто гума и ситног инвентара.

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката су исказани у износу од 50.549.274 КМ, од чега се на „Пројекат болница у Републици Српској – Европска инвестициона банка (ЕИБ)“ односи износ од 48.029.071 КМ, док на „Пројекат јачања здравственог сектора – додатно финансирање“ (HSEP–AF) односи износ од 2.520.203 КМ, у оквиру ког је завршена изградња и адаптација домова здравља и амбуланти породичне медицине у Републици Српској.

„Пројекат болница у Републици Српској – ЕИБ“ односи се на извршене радове од стране предузећа Vamed Беч на реконструкцији и опремању Централног медицинског блока и изградње новог Сјеверног крила Централног медицинског блока Универзитетске болнице Клиничког центра Бања Лука у износу од 46.245.961 КМ и трошкова супервизије наведених радова од стране предузећа Aesom Мадрид у износу од 1.783.111 КМ.

Издаци за набавку постројења и опреме су исказани у износу од 6.876.512 КМ, највећим дијелом односе се на набавке реализоване у оквиру реализације пројекта „Пројекат болница у Републици Српској – ЕИБ“ Универзитетске болнице Клиничког центра Бања Лука, и то: канцеларијске опреме (274.723 КМ), медицинске опреме (3.122.639 КМ) и остале опреме (2.473.982 КМ) и у оквиру пројекта „Пројекат јачања здравственог сектора – додатно финансирање“ (HSEP–AF), набавка медицинске опреме за домове здравља и амбуланте породичне медицине (989.291 КМ) и компјутерске опреме (15.105 КМ).

Остали издаци су исказани у износу од 3.436.997 КМ, а односе се на издатке по основу пореза на додату вриједност, остале издатке и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти.

Остали издаци у износу од 2.740.076 КМ, односе се на издатке по основу измирења обавеза за исплату дијела права на туђу његу и помоћ за децембар 2016. године, за које у буџету Министарства за 2016. годину нису била обезбјеђена средства и исти су били евидентирани у оквиру расхода обрачунског карактера (1.042.416 КМ) и издатке по основу измирења додатних обавеза по основу Уговора о реализацији пројекта „Пројектовање, изградња и опремање Нове болнице у Бијељини“ (1.697.660 КМ).

Министарство је 07.11.2017. године потписало са Vamed-ом Беч, Споразум о мирном поравнању по основу потраживања Vameda која произилазе из Уговора за пројектовање, изградњу и опремање Нове болнице у Бијељини од 07.12.2009. године. Министарство се обавезује да ће Vamedу по основу потраживања из наведеног уговора измирити износ од 2.195.000 ЕУР, на начин да први дио од 868.000 ЕУР (1.697.660 КМ), који се односи на додатне радове по уговору уплати најкасније до 15.12.2017. године. Други дио износа у висини од 1.327.000 ЕУР, који

се односи на обрачунате камате по уговору, биће уплаћен у четири једнаке рате у току 2018. године.

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

### **6.2.1. Имовина**

#### **6.2.1.1. Нефинансијска имовина**

**Нефинансијска имовина** Министарства је исказана у износу од 135.807.183 КМ бруто вриједности, 931.310 КМ исправке вриједности и 134.875.873 КМ нето вриједности. У цјелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима, а чини је: произведена стална имовина, драгоцености и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми.

**Произведена стална имовина** се односи на: зграде и објекте, постројења и опрему, инвестициону имовину и нематеријалну произведену имовину.

Зараде и објекти су исказани у износу од 544.970 КМ бруто вриједности, 42.397 КМ исправке вриједности и 502.573 КМ нето вриједности. Односе се на објекат у власништву Министарства у улици Светозара Марковића број 5 у Бањој Луци, који по основу Уговора о коришћењу пословног простора, користи ЈЗУ Завод за стоматологију Републике Српске, на период од три године без накнаде.

Са билансне позиције канцеларијских објеката и простора извршена је рекласификација грађевинског објекта у власништву Министарства на билансну позицију грађевинских објеката класификованих као инвестициона имовина у износу од 64.241 КМ набавне вриједности. Уговором о закупу пословног простора који је закључен 11.12.2013. године између Министарства као закуподавца и Института за мјеритељство Босне и Херцеговине као закупца, извршен је закуп пословног простора у власништву закуподавца у Улици Јована Дучића 23а у Бањој Луци.

У 2017. години је извршен пренос вриједности зграда и објеката у износу од 16.939.761 КМ и то по основу реализације пројекта: HSEP (760.335 КМ) и Кореја фаза III (16.179.426 КМ).

У 2017. години је извршен пренос вриједности зграда и објеката у укупном износу од 9.367.991 КМ, по основу реализације пројекта „Јачање здравственог сектора – додатно финансирање“ (HSEP–AF) у износу од 6.382.980 КМ и по основу реализације пројекта „Пројекат болница Републике Српске“ у износу од 2.985.012 КМ).

Одлукама Владе Републике Српске извршен је пренос завршених објеката по основу реализације пројекта HSEP– AF на јединице локалне самоуправе и домове здравља (Град Бања Лука 335.999 КМ, ДЗ Рудо 400.881 КМ, ДЗ Приједор 279.294 КМ, Општину Брод 139.484 КМ, Општину Осмаци 139.742 КМ, ДЗ Добој 63.850 КМ и 508.456 КМ, ДЗ Братунац 1.817.574 КМ, ДЗ Чајничке 191.050 КМ, ДЗ Гацко 367.517 КМ, ДЗ Градишка 204.133 КМ, ДЗ Котор Варош 303.155 КМ, ДЗ Козарска Дубица 170.903 КМ, ДЗ Лакташи 187.108 КМ, ДЗ Лопаре 130.404 КМ, ДЗ Ново Горажде 32.379 КМ, ДЗ Невесиње 589.165 КМ и ДЗ Сребреница 403.395 КМ, као и дио припадајућег ПДВ-а који није признат од Управе за индиректно опорезивање у укупном износу од 118.494 КМ, који ће бити новом одлуком реалоциран на припадајуће субјекте).

У оквиру пројекта „Пројекат болница Републике Српске“ извршен је пренос вриједности изведених радова на санацији, реконструкцији и доградњи постојећег

објекта „кухиње“ Болнице Источно Сарајево (Касиндо) у износу од 2.985.012 КМ на ЈЗУ Болница Источно Сарајево.

Постројења и опрема су исказани у износу од 555.070 КМ бруто вриједности, 429.566 КМ исправке вриједности и 125.503 КМ нето вриједности. Највећим дијелом односе се на моторна возила (нето вриједности 14.449 КМ), канцеларијску опрему (нето вриједности 3.847 КМ), комуникациону и рачунарску опрему (нето вриједности 106.267 КМ) и осталу опрему (нето вриједности 750 КМ).

У 2017. години извршен је пренос права власништва над медицинском опремом у укупном износу од 4.780.948 КМ набавне вриједности на кориснике. Одлуком Владе Републике Српске о преносу права власништва од 30.11.2017. године, без накнаде, извршен је пренос права власништва над медицинском опремом набављеном у оквиру реализације пројекта „Јачање здравственог сектора – додатно финансирање“ (HSEP–AF) са Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске на домове здравља у укупном износу од 989.290 КМ (Бања Лука 18.217 КМ, Бијељина 19.999 КМ, Братунац 76.795 КМ, Брод 131.868 КМ, Чајничке 46.402 КМ, Добој 170.117 КМ, Гацко 50.852 КМ, Градишка 18.217 КМ, Козарска Дубица 46.402 КМ, Лакташи 18.217 КМ, Лопаре 18.217 КМ, Невесиње 57.160 КМ, Приједор 57.492 КМ, Рудо 59.137 КМ, Сребреница 92.222 КМ и Зворник 107.980 КМ). Одлукама Владе Републике Српске о преносу права власништва од 21.12.2017. године, без накнаде, извршен је пренос власништва над медицинском опремом набављеном у оквиру реализације пројекта „Модернизација болница у БиХ“ фаза три, Кореја, са Министарства на Универзитетску болницу Фоча у износу од 2.992.311 КМ и на ЈЗУ Завод за физикалну медицину и рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“ Бања Лука у износу од 799.347 КМ.

Рјешењем Министра од 23.01.2018. године, а на приједлог Комисије за попис и отпис основних средстава, извршен је отпис комуникационе и рачунарске опреме у укупном износу 28.810 КМ набавне и исправке вриједности.

Инвестициона имовина је исказана у износу од 1.414.241 КМ бруто вриједности, 172.506 КМ исправке вриједности и 1.241.735 КМ нето вриједности. Односи се на вриједност земљишта (100.860 КМ) на коме се налази пословни објект у власништву Министарства (1.249.140 КМ набавне вриједности), који је на основу Уговора о закупу пословног простора који је закључен 19.03.2015. године између Министарства и Агенције за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине дат у закуп, у Улици Вељка Млађеновића бб у Бањој Луци, са дефинисаном мјесечном закупнином почев од 01.01.2015. године и пословног објекта у власништву (64.241 КМ), који је Уговором о закупу пословног простора од 11.12.2013. године, дат на коришћење Институту за мјеритељство Босне и Херцеговине и који је у току 2017. године класификован као инвестициона имовина у складу са параграфима 7, 20 и 26 МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина.

Чланом 5. Уговора о закупу пословног простора у улици Јована Дучића 23а, који је потписан 11.12.2013. године са Институтом за мјеритељство Босне и Херцеговине је дефинисано да је закупопримац дужан да изврши улагања у предметни пословни простор и да исти приведе намјени, а да вриједност извршених улагања документује закупцу и да се Анексом уговора изврши дефинисање висине закупа који би се умањио за вриједност извршених улагања у адаптацију пословног простора. Радови на адаптацији пословног простора су почели у јануару 2014. године и завршени у септембру исте године, с тим да је прикључак електричне енергије извршен у фебруару 2015. године, тако да је пројекат успостављања лабораторије Института званично завршен 27.03.2015. године, када је извршена

предаја опреме Институту од стране Европске Комисије као донатора опреме. Од 03.08.2015. године у лабораторији је ангажован један запослени радник, што се сматра за почетак коришћења пословног простора. На захтјев Министарства од 07.03.2016. године, Институт за мјеритељство Босне и Херцеговине је 29.03.2016. године Министарству доставио доказе о улагањима у лабораторијски простор који је предмет закупа. Министарство није предузело активности око потписивања анекса уговора у складу са чланом 5. потписаног уговора, којим би се дефинисала висина улагања као и висини закупа за предметни пословни простор. Институт за мјеритељство Босне и Херцеговине је 30.12.2016. године Министарству доставио ургенцију за дефинисање анекса Уговора о закупу, по основу кога у току 2017. године нису предузимане активности на рјешавању овог питања од стране Министарства.

***Препоручујемо министру да обезбиједи да се у складу са чланом 5. потписаног Уговора о закупу пословног простора у улици Јована Дучића 23а, Бања Лука потпише Анекс уговора, којим ће се дефинисати висина улагања као и висини закупа за предметни пословни простор од стране закупца или да се на други начин ријешу статус овог закупа.***

Нематеријална произведена имовина је исказана у износу од 381.120 КМ набавне вриједности, 286.840 КМ исправке вриједности и 94.280 КМ нето вриједности и у цијелости се односи на вриједност рачунарских програма.

Драгоцјености су исказане у износу од 3.713 КМ бруто и нето вриједности, односе се на умјетничка дјела и остале драгоцјености.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми је исказана у износу од 132.908.069 КМ. Односи се на вриједност: пословних објеката и простора у припреми, канцеларијске опреме, алата и инвентара у припреми, комуникационе и рачунарске опреме у припреми, медицинске и лабораторијске опреме у припреми и осталих постројења и опреме у припреми.

Пословни објекти и простори у припреми су исказани у укупном износу од 125.951.701 КМ, односе се на улагања извршена у склопу реализације пројекта „Пројекат болница у Републици Српској – ЕИВ“ извршени радови од стране предузећа Vamed Беч на реконструкцији и опремању Централног медицинског блока и изградње новог Сјеверног крила Централног медицинског блока Универзитетске болнице Клиничког центра Бања Лука у износу од 107.296.216 КМ и трошкова супервизије наведених радова од стране предузећа Aecom Мадрид у износу од 3.554.134 КМ и радова извршених од стране предузећа Марковић инвест – РМ д.о.о. Лакташи код реализације пројекта “Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болнице Источно Сарајево” у износу од 15.101.351 КМ.

У 2017. години са пословних објеката и простора у припреми извршен је пренос вриједности завршених зграда и објеката у укупном износу од 9.367.991 КМ, по основу реализације пројекта „Јачање здравственог сектора – додатно финансирање“ (HSEP–AF) у износу од 6.382.980 КМ и по основу реализације пројекта „Пројекат болница Републике Српске“ у износу од 2.985.012 КМ, на позицију објеката здравствених и социјалних институција у употреби.

Опрема у припреми је исказана у укупном износу од 6.956.368 КМ, односи се на канцеларијску опрему у припреми (369.840 КМ), комуникациону и рачунарску опрему у припреми (9.717 КМ), медицинску и лабораторијску опрему у припреми (4.102.829 КМ) и остала постројења и опрему у припреми (2.473.982 КМ) испоручену од стране предузећа Vamed Беч у оквиру реализације пројекта

“Реконструкција и опремање Централног медицинског блока и изградња новог Сјеверног крила Централног медицинског блока Универзитетске болнице Клиничког центра Бања Лука”.

У 2017. години са опреме у припреми извршен је пренос вриједности набављене медицинске опреме у укупном износу од 4.780.948 КМ набавне вриједности на позицију медицинске опреме у употреби.

#### **6.2.1.2. Финансијска имовина**

**Финансијска имовина и разграничења** Министарства је исказана у износу од 98.479.628 КМ. Односи се на дугорочну финансијску имовину и краткорочну финансијску имовину.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења је исказана у износу од 39.400.750 КМ и у цјелости се односи на дугорочна разграничења према предузећу Марковић инвест – РМ д.о.о. Лакташи по основу реализације пројекта “Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болнице Источно Сарајево” по принципу “кључ у руке”.

У складу са Закључком Владе Републике Српске од 22.06.2017. године, министар здравља и социјалне заштите Републике Српске је послједице процедуре јавне набавке, са предузећем Марковић инвест – РМ д.о.о. Лакташи потписао уговор о реализацији пројекта “Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болнице Источно Сарајево” по принципу “кључ у руке” у укупном износу од 54.502.101 КМ са ПДВ-ом. Исплата уговорене вриједности пројекта вршиће се у 72 једнаке мјесечне рате, почевши од 01.01.2018. године. Извођач радова је у току 2017. године испоставио четири привремене ситуације на укупан износ од 15.101.351 КМ. Министарство је на дан 31.12.2017. године извршило признавање укупне вриједности имовине без обзира на степен довршености исте, чиме је дугорочна финансијска имовина и разграничења прецијењена за износ од 39.400.750 КМ, што није у складу са параграфом 27. МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења је исказана у износу од 59.078.878 КМ. Односи се на краткорочна потраживања и краткорочна разграничења.

Краткорочна потраживања су исказана у износу 4.222.233 КМ. Односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга (38.434 КМ), потраживања од запослених (181 КМ) и потраживања по основу пореза на додату вриједност (4.183.618 КМ).

Потраживања по основу ПДВ-а су исказана у износу 4.183.618 КМ. Највећим дијелом се односе на потраживања од Управе за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине по основу пореза на додату вриједност плаћеног добављачима за реализацију „Пројекта јачања здравственог сектора“ НСЕП (257.906 КМ), „Пројекта болница У Републици Српској“ ЕИВ (3.323.067 КМ) и потраживања по основу Рјешења о поврату ПДВ-а од Управе за индиректно опорезивање од 11.12.2017. године (500.500 КМ).

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 54.844.960 КМ. Односе се највећим дијелом на више плаћене трошкове одржавања софтвера FMS, у оквиру „Пројекта јачања здравственог сектора – НСЕП“ (2.565 КМ), потраживања по основу рефундације боловања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (1.428 КМ), аванса за нефинансијску имовину у иностранству 42.711.529 КМ, који се

односе на дате авансе у ранијим годинама у оквиру реализације пројекта „Пројекат болница у Републици Српској“ ЕИБ извођачу радова Vamed Беч (42.582.200 КМ) и Аесот Мадрид (129.329 КМ). Аванси евидентирани у складу са Инструкцијом Министарства финансија Републике Српске о књиговодственом евидентирању корекција по почетном стању на дан 01.01.2017. године.

Остала краткорочна разграничења су исказана у износу од 12.129.719 КМ, односе се на краткорочно разграничена средства за плаћање обавеза које доспијевају у 2018. години према предузећу Линднер д.о.о. Београд (3.000.165 КМ), за накнаде за коришћење гаранције према Новој банци а.д. Бања Лука (16.238 КМ) и Vamed-у Беч (82.953 КМ) и краткорочна разграничења по основу трансфера према Фонду здравственог осигурања Републике Српске која доспијевају у 2018. години по основу Споразума о измирењу обавеза према дијализним центрима у Републици Српској (9.030.363 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим нивоима власти су исказани у износу од 11.685 КМ. Односе се на потраживања по основу рефундација накнада плата по основу боловања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (3.898 КМ) и по основу породилског одсуства од ЈУ Јавног фонда за дјечју заштиту Републике Српске (7.787 КМ).

## **6.2.2. Обавезе**

### **6.2.2.1. Дугорочне обавезе**

**Дугорочне обавезе и разграничења** Министарства су исказане у износу од 62.446.363 КМ. У укупном износу се односе на остале дугорочне обавезе.

Остале дугорочне обавезе се односе се на обавезе: по основу поврата средстава на рачун посебних намјена - escrow у износу од 17.027.945 КМ и по основу реализације пројекта “Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болнице Источно Сарајево” у износу од 45.418.418 КМ .

Влада Републике Српске је Одлуком од 29.12.2017. године пролонгирала рок поврата средстава на рачун посебних намјена до 31.01.2019. године. Министарство је буџетским захтјевом за 2017. годину тражило средства за поврат средстава на рачун посебних намјена али иста нису одобрена, већ је наведеном одлуком извршено продужење рока за поврат средстава.

Министарство је на дан 31.12.2017. године извршило признавање укупне вриједности обавеза у складу са потписаним уговором по основу реализације пројекта “Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болнице Источно Сарајево” у износу од 54.502.101 КМ, иако су стварне обавезе настале реализацијом пројекта по основу испостављених привремених ситуација од стране извођача радова требале бити исказане у износу 15.101.351 КМ, чиме је остале дугорочне обавезе прецијењене за износ од 39.400.750 КМ, што није у складу са параграфом 27. МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

### **6.2.2.2. Краткорочне обавезе**

**Краткорочне обавезе и разграничења** Министарства су исказане у износу од 51.586.489 КМ. Односе се на обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове, обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите, краткорочна резервисања и разграничења и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Обавезе за лична примања запослених су исказане у износу од 139.685 КМ. Односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за децембар 2017. године (136.368 КМ) и за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (3.317 КМ). До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене су обавезе за лична примања запослених.

Обавезе из пословања су исказане у износу од 21.845.595 КМ. Односе се на обавезе из пословања у земљи и обавезе из пословања у иностранству.

Обавезе из пословања у земљи су исказане у износу од 10.953.074 КМ. Односе се на обавезе: за набавку роба и услуга у земљи, за набавку сталне имовине у земљи, према физичким лицима у земљи, за порезе и доприносе на терет послодавца у земљи и по основу разлике обрачунатог и аконтационог ПДВ-а.

Обавезе за набавку роба и услуга у земљи су исказане у износу од 1.792.911 КМ. Највећим дијелом односе се обавезе проистекле из реализације пројекта ЕИБ и то према предузећима: Новошпед Тузла (порески заступник предузећа Vamed Беч (1.129.203 КМ), Vamed Бања Лука (412.538 КМ) и Аесот Сарајево (порески заступник предузећа Аесот Мадрид (45.260 КМ).

Обавезе за набавку сталне имовине у земљи су исказане у износу од 9.147.432 КМ. Највећим дијелом се односе на обавезе које су проистекле из реализације пројекта HSEP, према Јокић инвест Зворник (61.222 КМ) и пројекта "Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болнице Источно Сарајево", према Марковић инвест – РМ д.о.о. Лакташи 9.083.684 КМ (доспијеће 2018. година). До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене су обавезе из пословања у земљи у износу од 1.268.575 КМ.

Обавезе из пословања у иностранству су исказане у износу од 10.892.521 КМ. Односе се на обавезе: за набавку роба и услуга у иностранству и за набавку сталне имовине у иностранству.

Обавезе за набавку роба и услуга у иностранству су исказане у износу од 2.105.642 КМ, односе на обавезе: према предузећу Vamed Беч у складу са Споразумом о мирном поравнању за измирење обавеза за додатне радове по основу Уговора за пројектовање, изградњу и опремање Нове Болнице у Бијељини (1.697.660 КМ), обавезе према Vamed Беч у складу са Амандманом број 2 (387.640 КМ) и према предузећу Bonex Inženjering Београд (20.342 КМ).

Министарство је 31.08.2016. године потписало Амандман 2 на уговор по пројекту Европске инвестиционе банке којим су дефинисани услови и процедуре плаћања према извођачу радова Vamed Беч за набавку медицинске опреме. Наведеним амандманом је дат и временски распоред плаћања накнаде за коришћење гаранције у износу од 387.640 КМ, према којем је у ревидираној години доспјело на наплату 304.687 КМ и доспијеће у 2018. години у износу од 82.953 КМ. До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене су обавезе за набавку роба и услуга у иностранству у износу од 2.002.347 КМ.

Обавезе за набавку сталне имовине у иностранству су исказане у износу од 8.786.878 КМ, односе се на обавезе према предузећима: Линднер д.о.о. Београд (3.250.179 КМ), Vamed Беч (5.270.460 КМ) и Аесот Мадрид (266.240 КМ).

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене су обавезе за набавку сталне имовине у иностранству у износу од 5.211.724 КМ.



Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове су исказане у износу од 2.595.386 КМ. Односе се на обавезе по основу затезних камата у иностранству.

Обавезе по основу затезних камата у иностранству односе се на обавезе према предузећу Vamed Беч у складу са потписаним Споразумом о мирном поравнању за измирење обавеза по основу обрачунатих затезних камата проистеклих из Уговора за пројектовање, изградњу и опремање Нове Болнице у Бијељини. У складу са потписаним Споразумом обавезе по основу обрачунатих затезних камата биће измирене у четири једнаке рате (квартално) у току 2018. године, почев од 31.03.2018. године.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите су исказане у износу од 3.527.362 КМ.

Обавезе за субвенције су исказане у износу од 756.985 КМ, а односе се на обавезе према: ЈЗУ Институту за јавно здравство Републике Српске (400.000 КМ), ЈЗУ Заводу за судску медицину Републике Српске (228.969 КМ) и ЈУ Заводу за трансфузијску медицину Републике Српске (128.016 КМ). До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене су обавезе по основу субвенција у укупном износу.

Обавезе за грантове су исказане у износу од 880.868 КМ, а односе се на обавезе према: Црвеном крсту Републике Српске (450.000 КМ), Удружењу ампутираца „Удас“ (20.000 КМ), Удружењу грађана Искра (10.076 КМ), Привредној комори Републике Српске (10.386 КМ), Удружењу дијализираних, трансплантираних и хроничних бубрежних болесника (100.000 КМ) и удружењима од јавног интереса из области здравствене и социјалне заштите (290.406 КМ). До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене су обавезе по основу грантова у износу од 776.504 КМ.

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике су исказане у износу од 1.889.509 КМ. До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене су обавезе по основу дознака у укупном износу.

Краткорочна резервисања и разграничења су исказана у износу од 11.160.568 КМ. Највећим дијелом се односе на задржани износ (ретенцију) од 10% од износа доспјелих ситуација, као гаранцију за добро извршење посла од предузећа Vamed Беч по пројекту ЕИБ „Реконструкција и опремање Централног медицинског блока и изградња новог Сјеверног крила Централног медицинског блока Универзитетске болнице Клиничког центра Бања Лука“ (11.160.358 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти су исказани у износу од 12.317.893 КМ и у цјелости се односе на краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти. Чине их обавезе Министарства према јединицама локалне самоуправе по основу трансфера за примјену Закона о социјалној заштити за новембар и децембар 2017. године (1.970.863 КМ). До краја фебруара 2018. године измирене су обавезе према јединицама локалне самоуправе у износу од 1.897.473 КМ.

Обавезе по основу трансфера према фондовима обавезног социјалног осигурања су исказане у износу од 10.347.030 КМ. Односе се на обавезе према Фонду здравственог осигурања Републике Српске (10.180.363 КМ) и ЈУ Јавном фонду за дјечију заштиту Републике Српске (166.667 КМ). Обавезе према Фонду здравственог осигурања Републике Српске у износу од 9.030.363 КМ, односе се на

Споразум о начину плаћања дуга Фонда здравственог осигурања према дијализним центрима у Републици Српској по основу пружања услуге дијализе за пацијенте са дијагнозом поремећаја рада бубрега (тачка 6.1.2.1. Трансфери између буџетских јединица). До краја фебруара 2018. године измирене су обавезе према ванбуџетским фондовима у износу од 1.316.668 КМ.

Од укупно исказаних обавеза на дан 31.12.2017. године у износу од 95.653.859 КМ, на дугорочне обавезе се односи 62.446.363 КМ, а на краткорочне обавезе се односи 33.207.497 КМ. Министарство је до датума сачињавања финансијских извјештаја измирило краткорочне обавезе у износу од 9.218.199 КМ. Неизмирене краткорочне обавезе на дан 28.02.2018. године износе 23.989.298 КМ.

### **6.2.3. Извори и промјене на нето имовини**

Властити извори средстава исказани су у износу од 101.610 КМ. Односе се на протувриједност нефинансијске имовине у сталним средствима која не подлијеже обрачуну амортизације, а која је у ранијем периоду добијена без накнаде. Извори средстава се односе на вриједност земљишта у власништву Министарства (100.860 КМ) и специјалне опреме (750 КМ).

Тако исказано стање властитих извора на билансни датум није у складу са одредбама члана 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, односно члана 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике који се односе на формирање трајних извора код буџетских корисника.

Министарство финансија је дана 05.04.2018. године извршило корекцију почетног стања 2018. године на позицији трајних извора средстава код Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске преносом укупног износа од 101.610 КМ на општи организациони код Републике.

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Ванбилансна актива/пасива исказана је у укупном износу од 149.828.243 КМ, односи се на издате и примљене гаранције по пројектима који се реализују у оквиру здравственог сектора у износу од 80.595.457 КМ и на осталу ванбилансну активу/пасиву исказану у износу од 69.232.786 КМ. На примљене гаранције се односи износ од 77.709.279 КМ, и то на реализацију пројеката: Изградња и опремање болнице Источно Сарајево (Касиндо) Марковић инвест – РМ д.о.о. Лакташи (3.815.147 КМ), Реконструкција централног медицинског блока и изградња сјеверног крила УКЦ Бања Лука, Vamed Беч (34.531.086 КМ), Аесом Мадрид (488.566 КМ) и набавка медицинске опреме Vamed Беч (37.309.922 КМ) и остале гаранције за добро извршење посла и задржаног (неисплаћеног) дијела обавеза према извођачима радова у износу од 10% (ретенција) по пројектима HSEP у износу од 1.200.557 КМ, док се дате гаранције у износу од 3.250.178 КМ односе на Линднер Београд по основу изградње и опремања централног дијела јужног крила Универзитетске болнице КЦ Бања Лука. Износ гаранције за Линднер Београд потврђен независном конфирмацијом од стране Нове банке Бања Лука.

У 2017. години у ванбилансној евиденцији Министарства извршено је евидентирање обавезе по основу Споразума о начину плаћања дуга потписаног између Министарства финансија Републике Српске, Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске у име Владе Републике Српске и Фонда здравственог осигурања Републике Српске са Frezenius MC GmbH и Протокола о

реализацији споразума потписаног између Министарства финансија Републике Српске, Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске и Фонда здравственог осигурања Републике Српске у укупном износу од 71.232.759 КМ.

#### **6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

Против Министарства су се у току 2017. године водила 83 управна спора, који су покренути против управних аката Министарства, од којих је 71 управни спор окончан. У управним споровима не исказује се вриједност спорова, тако да нисмо утврдили да ли постоје потенцијалне обавезе и у ком износу по основу управних спорова.

#### **6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје**

У Напоменама уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2017. година су објелодањене: информације о основама за састављање финансијских извјештаја, изјава о усаглашености са МРС ЈС и додатна појашњења која пружају довољно информација за разумијевање имовине, обавеза, извора, прихода и примитака, те расхода и издатака исказаних у финансијским извјештајима за 2017. годину, изузев информација према параграфу 56, МРС – ЈС 1.

Ревизијски тим

Раде Кукић с.р.

Горан Ђетојевић с.р.