



**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 ревизији збирног финансијског извјештаја
Министарства здравља и социјалне заштите
Републике Српске
за период 01.01-31.12.2013. године**

Број: РВ012-14

Бања Лука, 12.06.2014. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	4
III	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	5
	1. Увод	5
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	6
	4. Збирни финансијски извјештај	8
	4.1. Планирање, припрема и доношење буџета.....	9
	4.2. Приходи и примици	10
	4.2.1. Приходи	10
	4.2.2. Примици.....	11
	4.3. Расходи и издаци.....	11
	4.3.1. Расходи.....	11
	4.3.2. Расходи за лична примања	12
	4.3.3. Расходи по основу коришћења роба и услуга	13
	4.3.4. Субвенције.....	15
	4.3.5. Грантови	15
	4.3.6. Дознаке	17
	4.3.7. Расходи обрачунског карактера	18
	4.3.8. Трансфери између буџетских јединица различитог нивоа власти ..	18
	4.3.9. Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти.....	20
	4.3.10. Издаци	22
	4.4. Набавке.....	22
	4.5. Имовина, обавезе и извори.....	24
	4.5.1. Нефинансијска имовина	24
	4.5.2. Финансијска имовина	26
	4.5.3. Обавезе	28
	4.5.4. Властити извори.....	30
	4.6. Остали дијелови финансијског извјештаја.....	30
	4.6.1. Извјештај о новчаним токовима	30
	4.7. Напомене/образложења уз финансијски извјештај.....	31

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Извршили смо ревизију збирног финансијског извјештаја (прегледи прихода, примитака, расхода и издатака; новчаних токова; прегледи имовине, обавеза и извора; извјештај о броју и структури запослених) Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске са стањем на дан 31. децембар 2013. године и за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености поступака и трансакција са значајним законским и другим прописима за исти период. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар здравља и социјалне заштите Републике Српске је одговоран за припрему и фер презентацију овог финансијског извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед преваре и грешке; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су примјерене датим околностима. Министар је такође одговоран да обезбједи да пословање Министарства буде у складу са одредбама закона и прописа, укључујући и одредбе закона и прописа које одређују износе и објелодањивања у финансијским извјештајима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском извјештају на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије. Овим стандардима се налаже да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештај не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је Министарство исправно примијенило значајне законске и друге релевантне прописе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијском извјештају. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијском извјештају, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијског 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 и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијског извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора, извршењу буџета и намјени трошења јавних средстава. Због чињенице да се у предметном финансијском извјештају не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2013. годину.

Основа за изражавање мишљења са резервом

Као што смо навели под тачком 4.4. Извјештаја,

Након истека уговора за испоруку компјутерског материјала и горива (из 2012. године на период од годину дана), Министарство је вршило набавку наведених роба од истих добављача без спровођења новог поступка јавних набавки. Планом јавних набавки за 2013. годину нису обухваћене набавке компјутерског материјала и горива.

Као што смо навели под тачком 4.5.2. Извјештаја,

На основу Рјешења министра о преносу новчаних средстава од 20.11.2012. године извршено је плаћање обавеза према добављачу „Вопех inženjering“ за извршене услуге на Пројекту увођења система менаџмента и система квалитета у здравствене установе у Републици Српској (Пројекат Фонда здравственог осигурања) са рачуна Пројекта SSNESP-а у износу од 244.519 КМ и Пројекта HSEP-а у износу од 100.000 КМ. Пројектима SSNESP и HSEP није предвиђено финансирање увођења система менаџмента и система квалитета у здравствене установе, нити је извршен поврат средстава до краја 2013. године (тачка 5. Рјешења министра).

Као што смо навели под тачкама 4.3.7, 4.5.1. и 4.5.3 Извјештаја,

На рачунима нефинансијске имовине намијењене продаји извршене су крајем децембра 2013. године збирне евиденције вриједности улагања извршених од 2009. године до датума књижења (27.12.2013. године) у изградњу и опремање нове болнице у Бијељини у износу од 70.409.880 КМ. Евиденције су извршене након Одлуке Владе Републике Српске од 26.12.2013. године о преносу права својине на згради и опреми са Министарства на Болницу Бијељина.

Ревизији нису презентоване аналитичке књиговодствене евиденције трансакција везаних за изградњу и опремање болнице у Бијељини за период од 2009. године до 31.12.2013. године, чиме би било потврђено право својине и вриједност наведене имовине који се Одлуком Владе Републике Српске преносе на Јавну здравствену установу Болница Бијељина.

Средства која су коришћена за изградњу и опремање болнице са ескроу рачуна у износу од 17.027.945 КМ нису враћена до датума ревизије. Иако је обавеза настала у ранијим годинама евидентирана је са 31.12.2013. године.

Као што смо навели под тачком 4.7. Извјештаја,

Посебно сачињена образложења уз појединачне и збирни финансијски извјештај за Министарство (за фонд 01 и фонд 03) и за Јединицу за координацију пројеката (за фонд 05) нису усклађена са одредбом члана 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, збирни финансијски извјештај Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, осим за наведено у пасусу Основа за мишљење са резервом, истинито и објективно приказује, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Министарство је у току 2013. године, осим за наведено у пасусу Основа за мишљење са резервом, примијенило у свим материјално значајним аспектима законске и друге прописе.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на сљедеће:

Од укупно исказаних обавеза од 20.780.964 КМ на дан 31.12.2013. године, до 28.02.2014. године, Министарство није измирило 18.271.441 КМ. Према одредбама члана 39. Закона о буџетском систему Републике Српске износ неизмирених обавеза до 28.02.2014. године није могао бити одобрен као извршење буџета за 2013. годину. Неизмирене обавезе су настале по основу: коришћења роба и услуга (18.876 КМ), коришћења сталне имовине (9.599 КМ), субвенција (928.857 КМ), грантова (111.766 КМ), обавеза према Јединици за координацију пројеката (174.398 КМ) и обавеза из финансијских обрачунских односа (17.027.945 КМ).

Бања Лука, 12.06.2014. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујемо министру да обезбиједи:

1. да се изврши попуна радног мјеста интерног ревизора сходно члану 28. став 2) тачка а) Закона о интерној ревизији у јавном сектору Републике Српске;
2. спровођење поступака набавки компјутерског материјала и горива у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ;
3. стварање обавеза Министарства у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске;
4. сачињавање Образложења уз збирни финансијски извјештај у складу са одредбом члана 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

III ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) обавља дјелатност у складу са чланом 21. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске" број: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10 и 24/12 и 121/12), Законом о здравственом осигурању ("Службени гласник Републике Српске" број: 51/01, 70/01, 51/03, 17/08 и 1/09), Законом о запошљавању – пречишћен текст ("Службени гласник Републике Српске" број: 64/06), Законом о здравственој заштити ("Службени гласник Републике Српске" број: 106/09), Законом о социјалној заштити ("Службени гласник Републике Српске" број: 37/12), Законом о дјечијој заштити – пречишћен текст ("Службени гласник Републике Српске" број: 17/08 и 01/09), Законом о играма на срећу ("Службени гласник Републике Српске" број: 111/12) и законском регулативом која се односи на финансијско пословање корисника буџета Републике Српске.

У надлежности Министарства налазе се институције чији је оснивач Влада Републике Српске (у даљем тексту: Влада):

- установе здравствене заштите: болнице, заводи, институт за јавно здравство и банка биолошког материјала,
- установе социјалне заштите: центри, заводи, домови за дјецу и домови за стара лица,
- фондови: Фонд здравственог осигурања Републике Српске и Фонд за дјечију заштиту Републике Српске.

Одлуком о престанку са радом Јединице за координацију пројеката Свјетске банке у здравству Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" број: 117/13), Министарство преузима послове и запослене раднике у Јединици за координацију пројеката Свјетске банке у здравству Републике Српске (у даљем тексту: Јединица за координацију пројеката).

Јединица за координацију пројеката обавља своје активности преко рачуна отворених код пословних банака, који су обухваћени у Главној књизи трезора. Рачуноводствена евиденција и финансијски извјештаји јединице за координацију пројеката воде се у складу са правилима и прописима Свјетске банке и рачуноводственим прописима Републике Српске.

Средства за финансирање рада Министарства и Јединице за координацију пројеката обезбјеђују се из Буџета Републике Српске, средстава грантова из земље и иностранства и кредитних средстава из иностранства.

Министарство саставља збирни финансијски извјештај за Министарство и пројекте Свјетске банке у области здравства које реализује Јединица за координацију пројеката.

Предмет ове ревизије је збирни годишњи финансијски извјештај Министарства који обухвата финансијске извјештаје Министарства и пројеката Свјетске банке из области здравства које реализује Јединица за координацију пројеката.

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 су од стране Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске дана 30.06.2014. године достављене Примједбе на Нацрт извјештаја о

ревизији збирних финансијских извјештаја Министарства здравља и социјалне заштите за период од 01.01–31.12.2013. године, број РВ012-14 од 12.06.2014. године.

Наведене примједбе су достављене у законом прописаном року и размотрене су са дужном професионалном пажњом. Међутим, по мишљењу Главне службе за ревизију, изнесене примједбе су таквог карактера да не могу битно утицати на ревизорске налазе и мишљење дато у ревизорском извјештају за 2013. годину. Главна служба за ревизију прихватила је примједбу број 1 и примједбу број 2 и извршила одређене преформулације текста у ревизијском извјештају

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијског извјештаја Министарства за 2012. годину.

Министарству је дато мишљење са резервом и осам препорука, од којих је седам спроведено, а једна препорука која се односила на комплетност образложења уз финансијски извјештај није у потпуности спроведена. Начин спровођења датих препорука је описан у даљем тексту Извјештаја.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста министарства примјењује се од 19.06.2012. године. Извршене су измјене и допуне истог 30.11.2012. и 24.12.2013. године, на које је Влада дала сагласност.

Првом измјеном и допуном правилника, који је у примјени од 05.02.2013. године, укинут је Одсјек за финансијско-планске послове у Ресору за планирање и финансирање и формирано ново Одјељење за финансијско-рачуноводствене послове у оквиру Секретаријата министарства, при чему је дотадашњи руководилац одсјека распоређен на радно мјесто начелника одјељења и формирано је једно ново радно мјесто у Ресору за социјалну, породичну и дјечију заштиту.

Другом измјеном и допуном правилника, који је у примјени од 04.01.2014. године формиран је нови Ресор за имплементацију пројеката, чиме је обезбијеђен статус Јединице за координацију пројеката као организационог дијела Министарства, у складу са Одлуком о утврђивању статуса и плата запослених у јединицама за координацију пројеката од 10.09.2004. године („Службени гласник Републике Српске“ број 83/04). У Ресору за имплементацију пројеката формирано је осам радних мјеста за 10 извршилаца и то 2 радна мјеста за 3 државна службеника и 6 радних мјеста за 7 намјештеника. Правилником су предвиђена два нова радна мјеста за два намјештеника (у Секретаријату и Ресору за јавно здравство, међународне односе и европске интеграције). На овај начин је спроведена препорука дата у претходном ревизијском извјештају.

Запослени радници Јединице за координацију пројеката (15) распоређени су на радна мјеста у Министарству: Ресор за имплементацију пројеката (10), Ресор за здравствену заштиту (2), Ресор за јавно здравство, међународне односе и европске интеграције (1) и Секретаријат министарства (2). На основу рјешења о распореду на одређена радна мјеста, запосленима су одређене плате у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 118/07, 116/09, 1/11, 1/12 и 116/12).

Измјенама и допунама правилника дефинисане су основне и посебне организационе јединице Министарства: Кабинет министра, Секретаријат министарства (два одјељења), Ресор за планирање и финансирање, Ресор за јавно здравство, међународне односе и европске интеграције (два одјељења и један одсјек), Ресор за здравствену заштиту (три одсјека), Ресор за фармацију (два одсјека), Ресор за социјалну, породичну и дјечију заштиту (два одјељења) и Ресор за имплементацију пројеката. Правилником је систематизовано 67 радних мјеста за 84 извршиоца: министар, 2 савјетника министра, 37 радних мјеста за 49 државних службеника и 28 радних мјеста за 32 намјештеника.

На дан 31.12.2013. године у Министарству је био запослен 46 извршилац: министар, 6 именованих лица (секретар и 5 помоћника министра), један савјетник (на одређено вријеме до истека мандата министра), 37 извршиоца на неодређено вријеме и 1 на одређено вријеме (замјена радника на боловању).

У организационој структури министарства предвиђено је радно мјесто интерног ревизора, које није попуњено. Интерне контроле од стране комисија за спровођење интерних контролних поступака у министарству у 2013. години нису спровођене.

Препоручујемо Министру да се изврши попуна радног мјеста интерног ревизора сходно члану 28. став 2. Закона о интерној ревизији у јавном сектору Републике Српске.

Током 2013. године функцију министра су обављала три лица. Приликом предаје и преузимања дужности нових министара сачињени су одговарајући записници од стране именоване комисије 14.03.2013. године и 10.09.2013. године.

У току 2013. године било је: 5 рјешења о престанку радног односа (министра на лични захтјев од 31.07.2013. године, два рјешења истеком времена радног односа на одређено вријеме, једно рјешење због укидања радног мјеста и једно рјешење због инвалидности тј. губитка радне способности); заснивање 3 радна односа (на неодређено вријеме стицањем права у радном односу на одређено вријеме и један радни однос на основу Споразума о преузимању радника на неодређено вријеме од Службе за заједничке послове Владе Републике Српске); ангажовање 5 савјетника министара у различитим периодима мандата министара. Нису попуњена радна мјеста начелника одјељења (2) и руководиоца одсјека (5).

Спровођењем препоруке из претходног ревизијског извјештаја Министарство је усвојило Правилник о измјенама и допунама Правилника о интерним контролним поступцима (чл. 9. став 2) од 31.07.2013. године, који је усаглашен са чл. 15, 16 и 17. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 73/10).

Правилником о критеријумима за распоред државних службеника од 03.01.2013. године утврђени су критеријуми за распоред државних службеника и намјештеника у случају укидања радног мјеста или смањења броја извршилаца у министарству.

Министарство је сачинило Приједлог новог Правилника о посебним критеријумима и поступку за расподјелу дијела прихода од игара на срећу, који је на разматрању у Секретаријату за законодавство Републике Српске.

Спровођењем препорука из претходног ревизијског извјештаја, Јединица за координацију пројеката је извршила попис и процјену вриједности нефинансијске имовине набављене из средстава за реализацију пројеката од њеног оснивања до извјештајног периода у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, а

Министарство је обезбиједило евиденцију нефинансијске имовине прибављене из донаторских средстава у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама.

У Министарству током 2013. године именоване су: комисије за спровођење стручног надзора у јавним установама здравствене и социјалне заштите (12 извјештаја) и комисије за примопредају дужности директора у јавним установама здравствене и социјалне заштите (3 записника).

Пројекти које имплементира Јединица за координацију пројеката предмет су ревизије од стране међународних финансијских организација – кредитора.

За реализацију Пројекта Фаза III, Модернизација болница у Босни и Херцеговини (EDCF L/A No. ViH-3) Реконструкција Клиничког центра Бања Лука – Изградња и опремање дијела Јужног крила, Народна скупштина Републике Српске је усвојила Одлуку о прихватању задужења према Влади Кореје из Фонда за економско развојну сарадњу (EDCF) од 23.09.2011. године. Споразум о зајму између Савјета министара Босне и Херцеговине, Владе Републике Српске и The Export-import bank of Korea (Извозно-увозне банке Кореје, Владине агенције за EDCF) у вриједности од 30.000.000 USD од 18.04.2012. године, ратификовала је Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине. Кредит је ефективан од 04.10.2012. године. Консултантске услуге на пројекту обавља кореанска фирма Samoo Architects & Engineers, а за извођење радова и набавку роба и услуга одабран је конзорцијум кореанских фирми Samsung C&T-Namhung consortium (на приједлог консултанта) са којим је Министарство потписало уговор 11.12.2012. године. Изградња је започела у априлу 2013. године. Министарство финансија задужено је за реализацију финансијских трансакција, а ово Министарство за надзор и праћење изградње и опремања. Финансијске трансакције повезане са реализацијом наведених кредитних средстава и реконструкцијом Клиничког центра Бања Лука се не воде у евиденцијама Министарства.

4. Збирни финансијски извјештај

Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова ("Службени гласник Републике Српске", број 16/11 и 126/11), појединачни буџетски корисници на крају извјештајног периода састављају финансијске извјештаје у виду табеларних прегледа који обухватају сљедеће: Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Преглед новчаних токова; Извјештај о броју и структури запослених. Иако овакви извјештаји нису у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор 1 – Презентација финансијских извјештаја (члан 62. став 2. Правилника), мишљења смо да усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике требају одмјеравати у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Министарство је сачинило на прописаним обрасцима збирне финансијске извјештаје (за Министарство и пројекте Свјетске банке реализоване од стране Јединице за координацију пројеката) и доставило Министарству финансија.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијског извјештаја Министарства се базирају на прописаном оквиру финансијског извјештавања. Евиденција трансакција вршена је на фондовима:

- 01-Општи фонд – Министарство,
- 03-Фонд грантова – пројекти међународних организација које Министарство реализује из донаторских средстава и
- 05-Фонд за посебне пројекте – пројекти Свјетске банке које реализује Јединица за координацију пројеката су:
 - Пројекат подршке мрежама социјалне заштите и запошљавању – SSNESP (у даљем тексту: Пројекат SSNESP),
 - Пројекат јачања здравственог сектора – HSEP (у даљем тексту: Пројекат HSEP),
 - Пројекат болница у Републици Српској – EIB (у даљем тексту: Пројекат EIB),
 - Пројекти у сарадњи са Фондом здравственог осигурања (у даљем тексту: Пројекти ФЗО) и
 - Пројекат изградње и реконструкције болнице у Источном Сарајеву – Касиндо (у даљем тексту: Пројекат Болница Касиндо)

4.1. Планирање, припрема и доношење буџета

Одлуком Народне скупштине Републике Српске о усвајању буџета Министарству су одобрена средства у износу од 30.288.000 КМ за: лична примања 1.278.000 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 420.000 КМ, субвенције 2.500.000 КМ, грантове 1.140.000 КМ, дознаке 3.200.000 КМ, трансфере између буџетских јединица различитог нивоа власти 20.000.000 КМ, трансфере између буџетских јединица истог нивоа власти 1.734.000 КМ и издатке за нефинансијску имовину 16.000 КМ.

Одлуком Народне скупштине Републике Српске о усвајању ребаланса буџета Министарству су одобрена средства у износу од 33.779.000 КМ за: лична примања 1.358.000 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 495.700 КМ, субвенције 2.500.000 КМ, грантове 1.240.000 КМ, дознаке 3.200.000 КМ, трансфере између буџетских јединица различитог нивоа власти 23.150.000 КМ, трансфере између буџетских јединица истог нивоа власти 1.734.000 КМ и издатке за нефинансијску имовину 101.300 КМ.

Послије ребаланса буџета, Министарству су одобрене четири реалокације у укупном износу од 651.714 КМ, три по рјешењу министра у укупном износу од 625.781 КМ и једна по рјешењу Владе у износу од 25.933 КМ.

Збирно извршење буџета министарства за 2013. годину износи 33.117.467 КМ, што чини 98,04% од ребаланса буџета. Извршење буџета 2013. године се односи на: лична примања од 1.328.553 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 458.505 КМ, субвенције 2.500.000 КМ, грантове 1.277.193 КМ, дознаке 2.968.403 КМ, трансфере између буџетских јединица различитог нивоа власти 23.719.351 КМ, трансфере између буџетских јединица истог нивоа власти 768.597 КМ и издатке за нефинансијску имовину 96.865 КМ.

Збирно извршење Јединице за координацију пројеката за 2013. годину износи 13.989.684 КМ, што је у односу на претходну годину ниже за 45,05%. Реализација пројеката из кредитних средстава односи се на расходе: личних примања 740.092 КМ, коришћења роба и услуга 9.029.387 КМ, финансирања и друге финансијске трошкове 552 КМ, грантове 3.105.949 КМ, трансфере између буџетских јединица истог нивоа власти 244.468 КМ и издатке за нефинансијску имовину 869.236 КМ.

4.2. Приходи и примици

Приходи и примици исказани су у износу од 46.166.572 KM (приходи 34.636.535 KM и примици 11.530.037 KM).

4.2.1. Приходи

Приходи су исказани у укупном износу од 34.636.535 KM и то: на фонду 01 у износу од 27.932.196 KM, на фонду 03 у износу од 1.417.811 KM и на фонду 05 у износу од 5.286.528 KM.

Приходи на фонду 01 (27.932.196 KM) су приходи Министарства, а чине их: непорески приходи од 689.369 KM, приходи обрачунског карактера од 26.998.359 KM и трансфери између буџетских јединица од 244.468 KM.

Непорески приходи министарства се односе на: накнаде за утврђивање услова за рад у здравственим установама и полагање стручних испита од 640.133 KM и приходе од рефундације боловања од 49.236 KM.

Приходи обрачунског карактера односе се на: приходе од укидања резервисања од 6.053 KM, помоћи у природи од страних држава од 2.933.745 KM (грант Владе Аустрије за изградњу болнице у Бијељини), помоћи у природи од међународних организација од 14.076 KM (призната амортизација за донирану опрему), остале приходе обрачунског карактера од 24.044.485 KM (јавни приходи Града Бијељине 4.000.000 KM и кредит Европске инвестиционе банке 20.044.486 KM (тачка 4.5.3. Извјештаја) и трансфере између буџетских јединица од 244.468 KM (поврат ПДВ-а по захтјевима Јединице за координацију пројекта).

Приходи на фонду 03 (1.417.811 KM) односе се на текуће грантове из иностранства од 1.414.053 KM и приходе обрачунског карактера од 3.758 KM (приходи од укидања резервисања).

Текући грантови из иностранства односе се на уплате донаторских средстава за пројекте које реализује министарство: Форензичка психијатрија Соколац од 1.000.000 KM, UNICEF од 106.103 KM, „Diabetes mellitus 2010-2013“ од 303.650 KM и „Саобраћај и ми“ од 4.300 KM.

Министарство је закључило споразум са Швајцарском агенцијом за развој и сарадњу Министарства вањских послова Швајцарске конфедерације за реализацију пројекта „Отварање Завода за форензичку психијатрију Соколац“ у трајању од 10.11.2011 – 31.12.2013. године. На основу споразума у 2013. години уплаћено је 1.000.000 KM чиме је извршена уплата укупне вриједности пројекта од 2.100.000 KM. Реализација пројекта је започела крајем 2012. године покретањем поступака набавки, које ће бити спроведене у првој половини 2014. године (тачка 4.4. Извјештаја).

Министарство и Gender centar су закључили Споразум о подршци провођењу програма мјера за постизање равноправности полова у Републици Српској „Имплементација акционог плана за борбу против насиља у породици“ из FIGAP програма Босне и Херцеговине. На основу наведеног споразума, UNICEF-канцеларија за Босну и Херцеговину финансира активности пројекта из области здравствене и социјалне заштите у Републици Српској, што је у 2013. години износило 106.103 KM.

Novo Nordisk A/S Danska, Представништво у Босни и Херцеговини финансира активности развојног пројекта „Diabetes mellitus 2010-2013“ на основу Уговора о донацији од 12.11.2010. године. Финансијска подршка у реализацији пројекта износи 1.177.300 KM од чега је у 2013. години уплаћено 303.650 KM.

Обиљежавањем глобалне акције „Свјетска недеља безбједности саобраћаја“ у трајању од 06-12.05.2013. године у сарадњи са другим министарствима у Влади и јавним предузећима у Републици Српској реализован је пројекат „Саобраћај и ми“ у вриједности од 4.300 КМ.

Приходи на фонду 05 (5.286.528 КМ) односе се на: непореске приходе од 10.489 КМ, приходе од грантова од 4.293.713 КМ и трансфере од 982.326 КМ (тачка 4.3.9 Извјештаја, Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти).

4.2.2. Примици

Примици су исказани у укупном износу од 11.530.037 КМ (на фонду 01 од 104.092 КМ и фонду 05 од 11.425.945 КМ) односе се на примитке од: нефинансијске имовине од 546.189 КМ и задуживања од 10.983.848 КМ.

Примици на фонду 01 исказани у износу од 104.092 КМ односе се на поврат уплаћеног ПДВ-а за пројектовање, изградњу и опремање нове болнице у Бијељини.

Примици на фонду 05 исказани у износу од 11.425.945 КМ односе се на примитке од нефинансијске имовине од 442.097 КМ (поврат уплаћеног ПДВ-а по пројектима финансираних из кредитних средстава) и примитке од задуживања од 10.983.848 КМ (ино кредити за реализацију пројекта, тачка 4.5.2. Извјештаја).

4.3. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 118.055.355 КМ, од чега текући расходи 117.089.254 КМ и издаци 966.101 КМ.

4.3.1. Расходи

Расходи су исказани у укупном износу од 117.089.254 КМ и то на: фонду 01 од 103.555.180 КМ, фонду 03 од 340.696 КМ и фонду 05 од 13.193.378 КМ.

Обрачунски расходи исказани су у износу од 70.607.508 КМ и то на фонду 01 од 70.534.578 КМ и фонду 05 од 72.930 КМ.

На фонду 01 исказани расходи од 103.555.180 КМ односе се на расходе Министарства, а чине их: лична примања 1.328.553 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 458.505 КМ, субвенције 2.500.000 КМ, грантови 1.277.193 КМ, дознаке на име социјалне заштите која се исплаћује из буџета Републике 2.968.403 КМ, расходи обрачунског карактера 70.534.578 КМ, трансфери између буџетских јединица различитог нивоа власти 23.719.351 КМ, трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти 768.597 КМ и издаци за нефинансијску имовину 96.865 КМ.

На фонду 03 исказани расходи од 340.696 КМ односе се на расходе по основу коришћења роба и услуга у реализацији пројекта министарства финансираних донаторским средствима. У току 2013. године реализовани су пројекти UNICEF-а (107.559 КМ), пројекат „Diabetes mellitus 2010-2013“ (228.837 КМ) и пројекат „Саобраћај и ми“ (4.300 КМ).

Реализација пројекта „Опремање Завода за форензичку психијатрију Соколац“ је планирана у 2013. години, а финансирање се врши из донаторских средстава у вриједности од 2.100.000 КМ (тачка 4.4 Извјештаја).

На фонду 05 исказани расходи од 13.193.378 КМ, односе се на расходе Јединице за координацију пројеката, а чине их: лична примања 740.092 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 9.029.387 КМ, расходи финансирања и други финансијски трошкови 552 КМ, грантови 3.105.949 КМ, расходи обрачунског карактера 72.930 КМ, трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти 244.468 КМ и издаци за нефинансијску имовину 869.236 КМ.

4.3.2. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања у збирном финансијском извјештају исказани су у износу од 2.068.645 КМ и то на фонду 01 од 1.328.553 КМ и фонду 05 од 740.092 КМ.

Расходи за лична примања на фонду 01 исказани у износу од 1.328.553 КМ (Министарство) остварени су 97,8% у односу на ребаланс буџета и нижи су за 1,5% у односу на претходну годину. Односе се на бруто плате (1.288.268 КМ) и расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања (40.285 КМ). Неискоришћена средства за лична примања у укупном износу од 25.933 КМ (бруто плате 19.000 КМ и бруто накнаде 6.933 КМ) реалоцирана су у корист других буџетских корисника Рјешењем Владе од 06.02.2014. године.

Бруто плате Министарства (остварење 98,5%) чине: основне плате од 727.588 КМ, накнаде плата за вријеме породилског боловања од 37.765 КМ, накнаде плата за вријеме боловања преко 30 дана од 11.471 КМ, порези од 86.317 КМ и доприноси од 425.127 КМ.

Плате запосленима у Министарству обрачунате су по најнижој цијени рада од 100 КМ за период 01.01-30.06.2013. године и 106 КМ за период 01.07-31.12.2013. године.

Усвајањем Одлуке Народне скупштине Републике Српске од 12.03.2013. године изабран је министар у новом мандату. За министра из претходног мандата по престанку дужности исплаћивана је плата у пуном износу до 31.07.2013. године (4,5 мјесеца) у складу са чл. 35. Закона о радним односима у државним органима („Службени гласник Републике Српске бр: 11/94 и 96/03).

Бруто накнаде трошкова и осталих личних примања Министарства (остварење 80,6%) ниже су за 25,9% у односу на претходну годину, а чине их: накнаде превоза од 28.757 КМ, накнаде за одвојени живот од 3.310 КМ, отпремнине за одлазак у пензију од 3.639 КМ, остале накнаде од 2.400 КМ и порези и доприноси од 2.179 КМ.

Накнаде за одвојени живот исплаћиване су до краја априла за помоћнике министара у висини од 500 КМ мјесечно. У складу са датом препоруком у претходном ревизијском извјештају донесена су рјешења о укидању исплата накнада за одвојен живот (19.03.2013. године и 30.04.2013. године), од када се ове накнаде више не исплаћују.

Расходи за лична примања на фонду 05 исказани у износу од 740.092 КМ односе се на Јединицу за координацију пројеката. Остварени су 94,9% у односу на претходну годину, а чине их бруто плате 739.138 КМ и бруто накнаде од 954 КМ. Бруто плате се односе на накнаде за консултантске услуге ангажованим извршиоцима на реализацији пројеката Свјетске банке по уговорима за укупно вријеме трајања пројеката.

У складу са Одлуком о престанку са радом Јединице за координацију пројеката и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству, плате и накнаде запосленима Јединице за координацију пројеката од 01.01.2014. године се обрачунавају у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске.

4.3.3. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у укупном износу од 9.828.588 КМ и то на: фонду 01 од 458.505 КМ, фонду 03 од 340.696 КМ и фонду 05 од 9.029.387 КМ.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани на фонду 01 од 458.505 КМ односе се на Министарство. За 7,5% су нижи од ребаланса буџета, а приближно исти у односу на претходну годину. Чине их расходи по основу: утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (68.177 КМ), режијског материјала (28.834 КМ), текућег одржавања (12.228 КМ), путовања и смјештаја (75.169 КМ), стручних услуга (61.164 КМ) и осталих непоменутих расхода (212.933 КМ).

Расходи утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 68.177 КМ. Остварени су 107,46% у односу на ребаланс буџета, а за 6,27% су виши у односу на претходну годину. Недостајућа средства су обезбијеђена реалокацијом по рјешењу министра од 27.01.2014. године. Чине их трошкови: фиксног телефона (26.596 КМ), мобилног телефона (5.442 КМ) и поштанских услуга (36.139 КМ).

На основу Закључка Владе од 03.02.2011. године и измјене Закључка од 26.03.2013. године те закљученог Уговора о коришћењу Total Group услуге m:tel мреже (из 2008. године, који се аутоматски продужава након истека рока), право на накнаду за коришћење мобилних телефона у висини претплате од 18,72 КМ признато је: помоћницима министра, секретару, начелнику одјељења, руководиоцу одсјека, возачима и службенику за односе с јавношћу, а министру је осим претплате укључено и право коришћења до 200 КМ. Мјесечно прекорачење лимита обезбијеђено је рефундацијом приликом обрачуна плате корисника права на накнаду.

Расходи за режијски материјал исказани у износу 28.834 КМ, нижи су за 3,89% у односу на ребаланс буџета, а у односу на претходну годину нижи су за 8,65%. Чине их трошкови за: компјутерски материјал од 17.037 КМ, канцеларијски материјал од 8.978 КМ и стручне часописе од 2.819 КМ.

Расходи текућег одржавања исказани у износу од 12.228 КМ (трошкови текућег одржавања возила) су за 32,07% нижи од ребаланса буџета, а у односу на претходну годину нижи су за 58,5%. На основу препоруке из претходног ревизијског извјештаја, Министарство је спровело процедуре набавки услуга за одржавање службених возила и закључило уговоре са предузећима „Брчко гас“ д.о.о. Брчко (возила марке VW) и „С Auto“ д.о.о. Бања Лука (возила марке Citroen).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани у износу од 75.169 КМ, нижи су за 20,87% у односу на ребаланс буџета, а у односу на претходну годину нижи су за 34,44%. Односе се на трошкове: путовања и смјештаја у земљи (21.067 КМ), путовања и смјештаја у иностранству (12.785 КМ) и горива (41.317 КМ). Измјенама и допунама Правилника о интерним контролним поступцима (31.07.2013), Министарство је обезбиједило исплату аконтација на основу процијењених трошкова путовања и правдање исплаћених аконтација по обављеном службеном путовању, чиме је спроведена препорука из претходног ревизијског извјештаја.

Расходи за стручне услуге исказани у износу од 61.164 КМ, нижи су за 6% од ребаланса буџета, а у односу на претходну годину нижи су за 4,14%. Чине их трошкови: услуга осигурања возила и запослених (11.397 КМ), услуга информисања

и медија (33.368 KM), правних и административних услуга (5.387 KM) и компјутерских услуга (11.012 KM).

Трошкови информисања и медија (30.202 KM) се углавном односе на објављивање тендера, огласа, конкурса и информативних текстова у службеним гласницима и дневним новинама.

Остали непоменути расходи исказани од 212.933 KM, нижи су за 4,8% у односу на ребаланс буџета, а у односу на претходну годину виши су за 26,64%. Односе се на: стручно усавршавање запослених (2.126 KM), бруто накнаде за рад ван радног односа (179.559 KM), трошкове репрезентације (10.760 KM), порезе и доприносе на терет послодавца (2.576 KM) и остале непоменуте расходе (17.912 KM).

Расходе по основу бруто накнада за рад ван радног односа чине расходи бруто накнада члановима комисија и радних група (134.295 KM) и расходи накнада по уговорима о дјелу (45.264 KM).

Рјешењима министра формирају се комисије за: утврђивање испуњености услова за рад здравствене установе; давање стручног мишљења у поступку доношења дозволе за стављање биоцида на тржиште; утврђивање испуњености услова за оснивање установе социјалне заштите и полагање стручних испита. Министар именује чланове другостепене стручне комисије за спровођење управног поступка са утврђене листе стручњака (листу сачињава министар). Чланови комисија су стручњаци из различитих области, који нису запослени у Министарству.

Расходи накнада по уговорима о дјелу највећим дијелом се односе на обављање послова савјетника министра (у различитим периодима мандата министара) у висини од 1.700 KM до 2.000 KM и консултантских услуга.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани на фонду 03 од 340.696 KM односе се на расходе по основу коришћења роба и услуга у реализацији пројеката министарства финансираних донаторским средствима. Чине их расходи: закупа простора за промотивне активности у области здравства (11.617 KM), телефонских услуга (600 KM), режијског материјала (5.108 KM), посебног медицинског материјала (4.479 KM), путовања и смјештаја (88.327 KM), стручних услуга (50.016 KM), бруто накнада учесницима ангажованим на реализацији пројеката (180.549 KM).

Пројекти UNICEF-а реализовани су у укупном износу од 107.559 KM. Највећим дијелом их чине расходи: путовања и смјештаја од 66.630 KM, стручних услуга од 9.822 KM и остали непоменути расходи од 23.572 KM. Реализација два пројекта се односи на организовање и спровођење семинара у области здравственог осигурања од 60.671 KM (ECD training: бруто накнаде 14.900 KM и материјал и услуге 45.770 KM) и у области социјалног осигурања од 46.888 KM (робе и услуге организовања семинара за спровођење Закона о заштити и поступању са дјецом и малољетницима у кривичном поступку и израда Правилника о хранитељству).

Пројекат „Diabetes mellitus 2010-2013“ реализован је у износу од 228.837 KM, а чине га трошкови: закупа (11.232 KM), телефонских услуга (600 KM), режијског материјала (3.374 KM), посебног медицинског материјала (4.479 KM), путовања и смјештаја (21.475 KM), стручних услуга (31.602 KM), бруто накнада за рад ван радног односа (156.076 KM).

Расходи закупа се односе на обиљежавање Свјетског дана борбе против шећерне болести у периоду од 01-30.11.2013. године (11.232 KM за закуп локације за јавно оглашавање – билборди).

У оквиру расхода стручних услуга исплате су вршене по одлукама Координационог комитета за борбу против шећерне болести, затим за реализацију Пројекта „Школа живота 2013“ (6.000 КМ) и друге стручне услуге.

Расходи бруто накнада за рад ван радног односа односе се на уговоре о дјелу са извршиоцима – учесницима ангажованим на реализацији пројекта „Diabetes mellitus 2010-2013“.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани на фонду 05 од 9.029.387 КМ односе се на пројекте које имплементира Јединица за координацију пројекта, а чине их расходи по основу: утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (8.913 КМ), режијског материјала (8.988 КМ), текућег одржавања (6.434 КМ), путовања и смјештаја (63.815 КМ), стручних услуга (8.847.254 КМ) и осталих непоменутих расхода (93.983 КМ).

Расходи стручних услуга (8.847.254 КМ) односе се на пројектне и консултантске услуге од стране добављача у реализацији пројекта: SSNESP-а од 2.493.228 КМ, HSEP-а од 755.568 КМ, EIB-а од 3.654.959 КМ, Болница Касиндо од 11.415 КМ и Фонда здравственог осигурања од 1.932.070 КМ.

Остали непоменути расходи (93.983 КМ) највећим дијелом се односе на пројекте: SSNESP-а од 63.687 КМ, HSEP-а од 22.845 КМ и EIB-а од 2.065 КМ.

4.3.4. Субвенције

Субвенције су исказане у износу од 2.500.000 КМ, а односе се на Министарство. На нивоу су ребалансом одобрених средстава, а у односу на претходну годину више су за 4,96%.

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

Субвенције за трансфузијску медицину исказане су у износу од 1.000.000 КМ. Кварталним извјештајима додијељена средстава субвенција оправдана су трошковима медицинског и режијског материјала, специјализације и рачунарских услуга).

Субвенције Заводу за судску медицину исказане су у износу од 300.000 КМ. Према достављеним кварталним извјештајима средства су утрошена за: бруто плате, уградњу плинске инсталације у токсиколошку лабораторију и остале трошкове пословања.

Субвенције за другу вантјелесну оплодњу исказане су у износу 400.000 КМ. Министарство дозначаје средства Фонду здравственог осигурања, који прикупља и рјешава захтјеве осигураних лица за другу вантјелесну оплодњу, одобрава и исплаћује средства осигураницима и извјештава Министарство о реализованим захтјевима и утрошку додијељених средстава.

4.3.5. Грантови

Грантови у збирном финансијском извјештају су исказани у укупном износу од 4.383.142 КМ и то на фонду 01 од 1.277.193 КМ и на фонду 05 од 3.105.949 КМ.

Грантови исказани на фонду 01 односе се на Министарство и за 3% више у односу на ребаланс буџета. За износ више утрошених средства (37.193 КМ) извршена је реалокација са позиција расхода по основу коришћења роба и услуга у корист позиције текућих грантова за унапређење услова рада у здравственим установама. У односу на претходну годину, грантови су нижи за 44%.

Текући грант за финансирање пројеката и програма у складу са Законом о играма на срећу исказан у износу од 385.000 КМ је на нивоу одобреног ребалансом буџета.

У складу са чланом 9. Закона о играма на срећу приређивачи игара на срећу плаћају накнаде које представљају приход буџета Републике Српске. Расподјела средстава врши се на основу Уредбе о критеријумима за утврђивање корисника и начину расподјеле дијела прихода од игара на срећу („Службени гласник Републике Српске“ број 32/10 и 104/13 – нова Уредба). За финансирање организација које се баве: социјалном заштитом и хуманитарном дјелатношћу, проблемима и задовољавањем потреба лица са инвалидитетом, културом, ванинституционалним образовањем и васпитањем дјеце и омладине, доприносом у развоју спорта, борбом против дроге и свих облика зависности, те развојем цивилног друштва, издваја се најмање 50% од остварене добити Лутрије, која припада Акцијском фонду Републике Српске. У складу са Уредбом, приходи се раподјељују у висини од 5% укупног прихода буџета Републике Српске оствареног по основу накнада од игара на срећу за пројекте и програме и најмање 50% остварене добити Лутрије Републике Српске за програмске активности организација.

У складу са Правилником о посебним критеријумима и поступку за расподјелу дијела прихода од игара на срећу Министарство је расписало два јавна конкурса (у мају и новембру 2013. године). У првом конкурсном расподјели средства у износу од 192.500 КМ распоређена су за програмске активности 140.500 КМ (36 удружења) и пројектне активности 52.000 КМ (8 удружења), а у другом конкурсном расподјели средства у износу од 192.500 КМ распоређена су за програмске активности 140.500 КМ (43 удружења) и за пројектне активности 52.000 КМ (8 удружења).

Организације и удружења грађана, установе социјалне заштите и социјално хуманитарне организације којима су одобрена средства достављају извјештаје о утрошку додијељених средстава и ефектима финансирања у року од 30 дана по завршетку програмских и пројектних активности.

Текући грант Удружењу ампутираца "УДАС" исказан у износу 60.000 КМ извршен је у потпуности у односу на ребаланс буџета. Додијељеним средствима удружење финансира редовне програмске активности.

Текући грант за реализацију Националне стратегије борбе против наркоманије исказан у износу 10.000 КМ, што је на нивоу ребалансом одобрених средстава, а односи се на укупну исплату средстава добављачима по основу вршења услуга везаних за овај грант у износу од 3.365 КМ (кампања мјесеца борбе против болести овисности, Приручник за родитеље "Превенција злоупотребе опојних дрога").

На основу Рјешења министра од 14.02.2014. године исплаћен је износ од 6.635 КМ Заводу за форензичку психијатрију Соколац, који није одобрен ребалансом буџета и по свом карактеру и намјени није правилно класификован на овој позицији.

Текући грант за унапређење услова рада у здравственим установама исказан је у износу од 137.193 КМ, што је за 37% више у односу на ребаланс буџета.

На основу Одлуке Владе Републике Српске од 22.07.2013. године о одобрењу авансне уплате Клиничком центру Бања Лука исплаћена су планирана средства у износу од 100.000 КМ на име набавке кохлеарних имплантата.

Више утрошена средства у односу на ребаланс буџета у износу од 37.193 КМ су исплаћена Заводу за форензичку психијатрију Соколац на основу Закључка Владе од 13.02.2014. године. Укупан износ додијељених средстава Заводу за форензичку психијатрију Соколац са позиције текућих грантова износи 43.828 КМ.

Текући грант за програмске активности хуманитарног карактера исказан у износу од 600.000 КМ је на нивоу ребаланса буџета, а односи се на финансирање активности Црвеног крста Републике Српске.

Текући грант Агенцији за сертификацију, акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите Републике Српске исказан у износу од 85.000 КМ је на нивоу ребаланса буџета, а за 23% нижи у односу на претходну годину. Додијељеним средствима се финансирају лична примања и трошкови материјала и услуга.

Грантови на фонду 05 исказани у укупном износу од 3.105.949 КМ односе се на додјелу грантова по споразумима из пројеката које реализује Јединица за координацију пројеката за:

- радове на реконструкцији и изградњи амбуланти породичне медицине (Пројекат HSEP) у износу од 780.642 КМ,
- јавне радове по општинама (Пројекат SSNESP) у износу од 736.804 КМ,
- радове на новој болници у Бијељини (Пројекат EIB) у износу од 897.237 КМ и
- пружање услуга од предузећа „Рачунари“ д.о.о. Бања Лука (Пројекти ФЗО) у износу од 691.266 КМ.

4.3.6. Дознаке

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике исказане у износу од 2.968.403 КМ извршене су 92,76% у односу на ребаланс буџета. У односу на претходну годину дознаке су ниже за 19,85% јер у буџету за 2013. годину нису планирана средства за дознаке за збрињавање жртава насиља у породици. Односе се на дознаке социјалним институцијама у износу од 2.919.907 КМ за: суфинансирање трошкова смјештаја корисника, смјештених од стране центара за социјални рад у установама социјалне заштите чији је оснивач Влада (1.452.533 КМ); финансирање дијела трошкова гријања (920.000 КМ), опремање и текуће одржавање установа социјалне заштите чији је оснивач Влада (547.374 КМ), као и за одржавање републичког информационог система социјалне заштите у износу од 48.496 КМ.

Мјесечни износ субвенционисања трошкова смјештаја корисника смјештених од стране центара за социјални рад у установама чији је оснивач Влада, утврђује министар. По кориснику износи од 80 КМ (за старије лице смјештено у Социјално-геријатријски центар Бања Лука) до 680 КМ (за дијете без родитељског старања смјештено у Дјечији дом "Рада Врањешевих" Бања Лука).

Суфинансирање трошкова смјештаја корисника врши се квартално достављањем спискова од стране установе о броју корисника у претходна три мјесеца. У 2013. години средства су дозначена слједећим установама:

Установа	Суфинансирање смјештаја	Гријање	Опремање и текуће одржавање	Укупно
ЈУ Дом за лица са инвалидитетом Приједор	316.350	170.000	92.374	578.724
ЈУ Дом за лица са инвалидитетом Вишеград	189.900	60.000	40.000	289.900
Дом за дјецу и омладину без родитељског старања "Рада Врањешевих" Бања Лука	591.600	140.000	140.000	871.600
ЈУ Дом за старија лица Приједор	142.350	150.000	50.000	342.350
ЈУ Дом за старија лица Источно Сарајево	40.400	110.000	40.000	190.400
ЈУ Дом за старија лица Бања Лука	146.733	170.000	95.000	411.733
Центар за децу и омладину са сметњама у развоју "Будућност" Дервента	25.200	60.000	40.000	125.200
Геронтолошки центар "Слатекс" Слатина		60.000	50.000	110.000
УКУПНО	1.452.533	920.000	547.374	2.919.907

Процедура избора најповољнијег добављача за набавку топлотне енергије, грева, опремања и текућег одржавања је у надлежности установа социјалне заштите, које извјештавају Министарство о утрошеним средствима и проведеним процедурама набавке.

4.3.7. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 70.607.508 КМ на: фонду 01 од 70.534.578 КМ и фонду 05 од 72.930 КМ.

На фонду 01 исказани расходи обрачунског карактера Министарства (70.534.578 КМ) односе се на: набавну вриједност реализованих залиха (7.764 КМ), амортизацију нефинансијске имовине (113.240 КМ), расходе од усклађивања вриједности имовине (1.604 КМ за отпис потраживања старијих више од годину дана), датих помоћи у натури (70.409.880 КМ) и остали расходи обрачунског карактера (2.090 КМ).

Дате помоћи у натури односе се на пренос права својине на зграду и опрему без накнаде са Министарства на Јавну здравствену установу Болница Бијељина (тачка 4.5.1. Извјештаја). За сва извршена улагања од почетка градње болнице до 31.12.2013. године направљен крајем 2013. године промет од 70.409.880 КМ у оквиру нефинансијске имовине намијењене продаји.

На фонду 05 исказани расходи обрачунског карактера (72.930 КМ) односе се на дате помоћи у натури (рачунарске опреме) Фонду дјечије заштите на терет средстава намијењених реализацији Пројекта SSNEP-а од стране Јединице за координацију пројеката.

4.3.8. Трансфери између буџетских јединица различитог нивоа власти

Трансфери између буџетских јединица различитог нивоа власти исказани у износу од 23.719.351 КМ односе се на Министарство и остварени су 102,46% у односу на ребаланс буџета. У односу на претходну годину су 2,2 пута већи, што је резултат примјене одредби новог Закона о социјалној заштити, који је на снази од 05.05.2012. године, а у потпуној примјени од 01.01.2013. године.

Трансфери између буџетских јединица различитог нивоа власти односе се на трансфере јединицама локалне самоуправе 16.150.000 КМ и трансфере фондовима 7.000.000 КМ (Фонд дјечије заштите 2.000.000 КМ и Фонд здравственог осигурања 5.000.000 КМ).

Трансфери јединицама локалне самоуправе (социјална заштита) исказани су у износу од 16.719.352 КМ, што је више за 3,52% у односу на ребаланс буџета. Више утрошена средства обезбијеђена су реалокацијом средстава на основу Рјешења министра од 22.01.2014. године са позиције трансфера за суфинансирање пројеката свјетске банке (569.352 КМ).

У складу са Законом о социјалној заштити средства су обезбијеђена у износу од:

- 3.980.816 КМ за суфинансирање права на новчану помоћ у висини од 50% износа из члана 23. и 24. Закона,
- 11.352.804 КМ за суфинансирање права на додатак за помоћ и његу другог лица у висини од 50% износа из члана 34. Закона,
- 904.792 КМ за здравствено осигурање у висини од 50% од потребног износа за здравствено осигурање стечено по основу једног од два наведена права и
- 480.940 КМ за финансирање права на подршку у изједначавању могућности дјецe и омладине ометене у развоју.

Јединице локалне самоуправе, због недостатка средстава, задржавају средства на намјенским рачунима. Центри за социјални рад редовно достављају Министарству извјештаје о исплатама средстава крајњим корисницима.

Трансфер Фонду дјечије заштите Републике Српске исказан у износу од 2.000.000 КМ остварен је у потпуности, а односи се на средства буџета Републике којима се финансирају права на накнаду нето плате за вријеме породилског одсуства која Фонд дјечије заштите, на основу изворне стопе доприноса, није у могућности да обезбиједи. Фонд дјечије заштите доставља Министарству мјесечне захтјеве (фактуре) за дознаку средстава у висини 1/12 одобреног буџета, а извјештаје о утрошеним средствима, квартално.

Трансфер Фонду здравственог осигурања исказан у износу од 5.000.000 КМ реализован је одобреним ребалансом буџета.

На основу Закључка Владе Републике Српске од 31.12.2013. године (број: 04/1-012-2-2829/13), Министарство здравља и социјалне заштите и Министарство финансија закључили су 31.12.2013. године Уговор о компензацији (број: 06.01/020-248/14) са Фондом здравственог осигурања у вриједности од 5.000.000 КМ. Компензацијом су затворене обавезе Министарства према Фонду здравственог осигурања које су створене ребалансом буџета. Трансфером Фонду здравственог осигурања за унапређење услова рада у здравству затворене су обавезе за трансфер, с једне стране и потраживања Министарства финансија од Фонда здравственог осигурања по основу индиректних кредитних задужења Фонда здравственог осигурања, с друге стране. Путем компензације, а у сврху одржавања текуће ликвидности, измирене су обавезе Фонда здравственог осигурања по основу седам закључених супсидијарних споразума о преносу и реализацији кредита према Влади Републике Српске у периоду 2011-2013. године.

4.3.9. Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти

Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти исказани су у укупном износу од 1.013.065 КМ и то на фонду 01 у износу од 768.597 КМ и на фонду 05 у износу од 244.468 КМ. Извршење је 58,42% у односу на ребаланс, а у односу на претходну годину нижи су за 30,5%.

Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти исказани на фонду 01 (768.597 КМ) односе се на суфинансирање два пројекта расподјелом средстава контрибуције за 2013. годину, које имплементира Јединица за координацију пројеката у оквиру укупних пројектних активности, за SSNESP у износу од 256.173 КМ и HSEP у износу од 512.424 КМ. Са ове позиције реалоцирано је 596.352 КМ по рјешењу министра од 22.01.2014. године на позицију трансфера јединицама локалне самоуправе за социјалну заштиту.

Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти исказани на фонду 05 (244.468 КМ) односе се на пренос средстава враћеног пореза на додату вриједност Јединице за имплементацију пројеката на рачун јавних прихода трезора, по пројекту SSNESP-а у износу од 28.710 КМ и HSEP-а у износу од 215.758 КМ.

Пројекат подршке мрежама социјалне заштите и запошљавању – Пројекат SSNESP

Министарство, Јединица за координацију пројеката закључили су са Јавном установом Завод за запошљавање Републике Српске Споразум о имплементацији и финансирању активности Пројекта подршке мрежама социјалне сигурности и запошљавању у циљу пружања подршке у запошљавању незапослених лица у периоду 2011-2014 године, који су из категорије социјално угрожених и који активно траже посао (незапослена лица: преко 40 година, старости до 35 година без радног искуства, инвалиди способни за рад, демобилисани борци и сл).

Пројекат SSNESP је ефективан од 07.10.2010. године, а предвиђени датум затварања пројекта је 31.10.2014. године. За реализацију планираних активности у оквиру пројекта упућен је захтјев за продужењем рока до 31.10.2015. године, којег ће Свјетска банка ријешити у току 2014. године. Пројекат се финансира из кредитних средстава IDA 4704-BA укупне вриједности 3.840.000 SDR (6.000.000 USD), што чини 40% удјела у укупном задужењу по кредиту за Босну и Херцеговину и из Буџета Републике Српске у износу од 2.400.000 КМ.

У току 2013. године пројекат је финансиран: повлачењем кредитних средстава IDA 4704-BA у износу од 3.332.666 КМ, суфинансирањем Владе Републике Српске у износу од 256.173 КМ и учешћем општина у јавним радовима у износу од 198.990 КМ. Средства расположивог (неискоришћеног) кредита на дан 31.12.2013. године износе 1.802.000 SDR (2.012.835 EUR односно 3.936.763 КМ).

Пројекат јачања здравственог сектора – Пројекат HSEP

На основу кредитног споразума, пројекат је имплементиран у периоду 2006-2010. године, којег Свјетска банка продужава и додатно финансира. Намјена пројекта је ширење и јачање модела породичне медицине у примарној здравственој заштити те изградња капацитета за менаџмент у здравственом сектору.

Пројекат HSEP се додатно финансира у периоду 2012-2014. године и то из средстава: кредита IDA 4912 BA – додатно финансирање у износу од 5.748.240 КМ, СЕВ-kredita у износу од 6.700.000 КМ, буџета Владе Републике Српске у износу од 2.953.303 КМ и буџета општина у износу од 3.099.252 КМ.

У току 2013. године пројекат је финансиран: повлачењем кредитних средстава IDA 4912 BA BOS у износу од 979.663 КМ и IDA 4704-BA BOS у износу од 804.029 КМ,

суфинансирањем Владе Републике Српске у износу од 512.424 КМ и учешћем општина у јавним радовима у износу од 14.739 КМ.

У оквиру овог пројекта евидентира се пројекат Обука из породичне медицине за медицинске сестре и техничаре (додатна обука) за чију је имплементацију додијељена донација у износу од 17.200 КМ од Швајцарске агенције за развој и сарадњу (SDC) у периоду 2011-2013. године.

Расположива кредитна средства на дан 31.12.2013. године износе 1.262.775 SDR (1.410.520 EUR односно 2.758.737 КМ).

Пројекат болница у Републици Српској – Пројекат ЕИВ

Пројекат ЕИВ се односи на изградњу и опремање нове болнице у Бијељини и обнову Клиничког центра Бања Лука. На основу Уговора о финансирању између Босне и Херцеговине и Републике Српске и Европске инвестиционе банке FIN 31.243 ВА Болнице у РС/А, пројекат се финансира из кредитних средстава у износу од 100.000.000 EUR. Пројекат је постао ефективан 01.10.2012. године, а датум затварања пројекта је 30.06.2016. године.

Дана 28.02.2013. године из кредитних средстава је повучено 5.867.490 КМ односно 3.000.000 EUR. Расположива кредитна средства (неискоришћена) на дан 31.12.2013. године износе 87.000.000 EUR.

Пројекат изградње и реконструкције болнице у Источном Сарајеву – Пројекат Болница Касиндо

У оквиру Пројекта Болница у Републици Српској, а по Одлуци Савјета министара од 03.04.2013. године („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број 64/13) одобрена су средства за изградњу и реконструкцију Јавне здравствене установе Болница Источно Сарајево (Касиндо) у укупном износу од 3.125.943 КМ. У току 2013. године спроведен је конкурентски поступак набавке услуга израде идејних и главних пројеката: 1) санације, реконструкције и доградње објекта кухиње и 2) санације и реконструкције „Блока 1“ и „Блока 2“ објекта Клиника и болничких служби Болнице Источно Сарајево. Са најповољнијим понуђачем предузећем „Procontrol“ d.o.o. Бања Лука закључен је Уговор о пројектовању (бр. 11/01-122-40-1/13) од 04.09.2013. године. До 31.12.2013. године, извршена је ревизија идејних пројеката, а ревизија главних пројеката је у току. Почетком 2014. године покренут је отворени поступак јавне набавке грађевинских радова на реконструкцији, санацији и доградњи постојећег објекта Болнице Касиндо.

Расположива средства за реализацију пројекта на 31.12.2013. године износе 3.074.731 КМ.

Пројекти у сарадњи са Фондом здравственог осигурања – Пројекти ФЗО

Пројекат увођења система менаџмента и система квалитета у болнички сектор у Републици Српској у вриједности 6.646.460 КМ се имплементира од 2008. године и траје до 31.12.2014. године. До 31.12.2013. године пројекат је реализован у укупној вриједности од 6.042.740 КМ. Фонд здравственог осигурања финансира, а предузеће „Вонех inženjering“ d.o.o. Београд реализује овај пројекат.

Пројекат увођења система менаџмента и система квалитета у здравствене установе у Републици Српској (јачање капацитета домова здравља путем успостављања процеса сертификације домова здравља, акредитације лабораторија у домовима здравља и континуираног унапређења на примарном нивоу заштите у јавном сектору) у вриједности од 2.514.356 КМ траје у периоду 2012-2014. године. На дан

31.12.2013. године пројекат је реализован у укупном износу од 1.173.498 КМ од стране предузећа „Bonex inženjering“ d.o.o. Београд.

Пројекат испоруке и инсталације системског софтвера за праћење рада тимова породичне медицине у Републици Српској у вриједности од 3.329.197 КМ се реализује у периоду 2007-2014. године. Пројекат је до 31.12.2013. године реализован у укупном износу од 3.279.788 КМ од стране предузећа „Рачунари“ д.о.о. Бања Лука.

Пројекат за израду, увођење, тестирање и одржавање апликативног софтвера за пружање услуга прикупљања, обраде и дистрибуције података у вриједности од 1.660.000 КМ је предвиђен за период 2011-2014. године. Пројекат је до 31.12.2013. године реализован у укупном износу од 731.554 КМ од стране предузећа „Рачунари“ д.о.о. Бања Лука.

4.3.10. Издаци

Издаци у збирном финансијском извјештају исказани су у укупном износу од 966.101 КМ, а чине их издаци за: произведену сталну имовину (162.031 КМ), залихе материјала, робе и ситног инвентара (7.764 КМ) и по основу пореза на додатну вриједност (796.306 КМ).

Издаци за произведену сталну имовину од 162.031 КМ исказани су на фонду 01 у износу од 89.101 КМ и фонду 05 у износу од 72.930 КМ.

Издаци за залихе материјала, роба и ситног инвентара (7.764 КМ) исказани на фонду 01 односе се на набавку ауто гума у Министарству.

На фонду 01 издаци у министарству (89.101 КМ) односе се на набавку канцеларијског простора (64.241 КМ), медицинске опреме (15.047 КМ), канцеларијског намјештаја (5.493 КМ) и остале канцеларијске опреме (4.320 КМ).

На фонду 05 издаци у Јединици за координацију пројеката (72.930 КМ) односе се на издатке за рачунарску опрему за Фонд дјечије заштите набављену из средстава за реализацију Пројекта SSNESP-а.

Издаци по основу пореза на додатну вриједност исказани у Јединици за координацију пројеката у износу од 769.306 КМ односе се исплаћени порез на додатну вриједност у 2013. години по рачунима у реализацији пројеката: SSNESP-а од 166.757 КМ, HSEP-а од 525.082 КМ и EIB-а од 104.467 КМ.

4.4. Набавке

Планом јавних набавки за 2013. годину, Министарство је планирало набавку роба и услуга у укупном износу од 174.000 КМ. Током године је спроведено 9 конкурентских поступака укупне уговорене вриједности у износу 163.998 КМ. Реализација плана набавки (94,25%) се односи на набавке: роба и услуга у имплементацији Пројекта „Diabetes mellitus 2010-2013“ (70.254 КМ), услуга за израду пројекта Болнице Источно Сарајево – Касиндо (48.644 КМ), канцеларијског материјала (5.964 КМ), услуга држања и администрирања сервера и опреме (25.200 КМ) и одржавања возила (13.936 КМ).

Након истека уговора за испоруку компјутерског материјала и горива (из 2012. године на период од годину дана), Министарство је вршило набавку наведених роба од истих добављача без спровођења новог поступка јавних набавки. Планом јавних

набавки за 2013. годину нису обухваћене набавке компјутерског материјала и горива.

Препоручујемо министру да обезбиједи спровођење поступака набавки компјутерског материјала и горива у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

На основу закљученог Споразума за реализацију пројекта „Опремање Завода за форензичку психијатрију Соколац“ између Министарства и Швајцарске агенције за развој и сарадњу, Министарства вањских послова Швајцарске Конфедерације од 05.11.2012. године, обезбијеђена су донаторска средства (фонд 03) у вриједности од 2.100.000 КМ. За реализацију пројекта покренут је отворени поступак јавне набавке Рјешењем министра од 12.11.2012. године у вриједности од 2.000.000 КМ, који садржи четири лота (набавку: намјештаја, возног парка, рачунарске опреме и медицинске опреме). Због неиспуњавања услова за спровођење поступака (некомплетност достављених понуда, недовољан број достављених понуда и недостављање понуда по појединим лотовима), министар је поништио цјелокупан поступак јавне набавке Рјешењем од 08.04.2013. године.

Поновљени отворени поступак за реализацију наведеног пројекта покренут је Рјешењем министра од 27.05.2013. године. Подијељен је у 13 лотова и то набавком: возила; рачунарске опреме; кухиње, ресторана и вешераја са пратећом опремом; физкултурне сале; болничког и амбулантног намјештаја; немедицинског намјештаја; опреме за одржавање; стоматолошке амбуланте и офтамолошке амбуланте. Лотови који се односе на набавку: лабораторије, гинеколошке амбуланте, дијагностичке опреме и остале медицинске опреме, поништени су у току спровођења поступка набавке Рјешењем министра од 30.09.2013. године због потребе за прецизнијим дефинисањем техничке спецификације по лотовима. На основу спроведеног поступка, а у складу са критеријумом најниже цијене технички задовољавајуће понуде, закључена су четири уговора укупне вриједности од 1.035.060 КМ у периоду 17-23.01.2014. године са предузећима:

- „КРАЈИНАЛИЈЕК“ Бања Лука у укупној вриједности од 668.612 КМ за: болнички и амбулантни намјештај од 256.312 КМ, немедицински намјештај од 292.290 КМ, стоматолошку амбуланту од 36.454 КМ и офтамолошку амбуланту од 83.555 КМ,
- „REMA TRADE“ Лакташи у вриједности од 221.470 КМ за кухињу, ресторан и вешерај са пратећом опремом,
- „GEA COMPANY“ Бања Лука у укупној вриједности од 130.305 КМ за: путничко возило (марке Peugeot 508, 1.6 HDI од 39.756 КМ), теретно возило (марке Peugeot Partner Furgon 1.6 HDI од 27.611 КМ) и санитетско возило (марке Peugeot Boxer 330, 2.2 HDI од 62.938 КМ),
- „DERBY TRADE“ Брчко у вриједности од 14.674 КМ за опрему физкултурне сале,

док је за набавку рачунарске опреме и опреме за одржавање поступак поништен због неиспуњавања техничких захтјева, односно због недостављања понуда.

За преосталих шест лотова покренут је поновљени отворени поступак дана 24.12.2013. године, а процедуре њиховог спровођења су у току. Реализација донаторских средстава је започела у марту 2013. године доспјећем фактура по закљученим уговорима.

Препорука из претходног ревизијског извјештаја, која се односи на спровођење поступака набавки консултантских услуга у Јединици за координацију пројеката, је спроведена.

4.5. Имовина, обавезе и извори

4.5.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вриједности од 73.076.398 КМ, исправке вриједности 70.863.11 КМ и нето вриједности 2.213.386 КМ.

Нефинансијску имовину чини: нефинансијска имовина у сталним средствима (бруто вриједност 2.658.753 КМ, исправка 445.367 КМ и нето вриједност 2.213.386 КМ) и нефинансијска имовина у текућим средствима (бруто вриједност 70.409.880 КМ и нето вриједност 0 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима

Стање нето вриједности нефинансијске имовине чине: произведена стална имовина од 2.212.186 КМ и драгоцености од 1.200 КМ (умјетничке слике).

Произведена стална имовина односи се на: зграде и објекте (1.746.153 КМ), опрему (239.708 КМ), инвестициону имовину (100.860 КМ) и нематеријалну произведену имовину (125.466 КМ).

Амортизација на имовину у износу од 113.240 КМ обрачуната је по утврђеним стопама амортизације, по основу преосталог вијека коришћења имовине.

Канцеларијски простори (зграде и објекти) у збирном финансијском извјештају исказане бруто вриједности од 1.858.351 КМ, исправке вриједности од 112.198 КМ и нето вриједности од 1.746.153 КМ, односе се на канцеларијске просторе у власништву министарства:

- у Улици Вељка Млађеновића бб у Бања Луци, који је изнајмљен без накнаде на привремено коришћење Агенцији за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине на основу Уговора о привременом коришћењу објекта од 16.04.2010. године и Анекса бр.1 и Анекса бр.2 од 12.12.2011. године на период 01.01.2012 – 31.12.2014. године;
- у Улици Светозара Марковића број 5 у Бања Луци, који је купљен у 2011. години, набавне вриједности 544.970 КМ и садашње вриједности 531.995 КМ. Канцеларијски простор површине од 197 м² намијењен је за смјештај Завода за социјалну заштиту Републике Српске, који је у оснивању и који није почео са радом ни у 2013. години и
- у Улици Јована Дучића број 23а у Бања Луци, површине 152 м², који је изнајмљен без накнаде Институту за мјеритељство Босне и Херцеговине на основу Уговора о закупу пословног простора од 11.12.2013. године.

На основу Одлуке о одобравању исплате средстава од 17.01.2013. године, Влада Републике Српске је одобрила исплату средстава за куповину дијела имовине „Чајавец Мјернодетекторски уређаји“ а.д. Бања Лука у стечају у укупном износу од 79.288 КМ. Нотарски закљученим Уговором између Министарства и продавца од 11.10.2013. године купљен је пословни простор укупне површине 209,76 м² у вриједности од 64.241 КМ и инвентар и опрема (рентген апарат са пратећом опремом) у вриједности од 15.047 КМ. Планирана набавка пословног простора у износу од 64.288 КМ је извршена из редовних буџетских средстава, а уплата депозита од 15.000 КМ за учешће у лицитацији 28.12.2012. године измирена је са ескроу рачуна (и враћена у фебруару 2013. године). У складу са уговором о закупу описаног пословног простора Агенција за мјеритељство БиХ ће извршити улагања и инсталирање одговарајуће мјеритељске и лабораторијске опреме за успостављање државне калибрационе лабораторије за јонизирајуће зрачење. Уговорена цијена

закупа од 18 КМ/м² (3.201 КМ мјесечно) ће бити компензована у наредном периоду улагањима за адаптацију и уређење предметног пословног простора од стране Агенције за мјеритељство БиХ.

Опрема у збирном прегледу имовине односи се на Министарство у исказаној бруто вриједности од 502.749 КМ, исправке вриједности од 263.041 КМ и нето вриједности од 239.708 КМ. Садашњу вриједност опреме чине: моторна возила од 154.018 КМ, канцеларијска опрема од 65.480 КМ, комуникациона опрема од 4.460 КМ, медицинска и специјална опрема од 15.750 КМ.

На основу препоруке из претходног ревизијског извјештаја, Министарство је обезбиједило евиденцију нефинансијске имовине набављене из кредита и донација укупне набавне вриједности од 94.429 КМ, исправке вриједности 14.076 КМ и садашње вриједности 80.353 КМ у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за:

- опрему прибављену из кредитних средстава у реализацији пројеката Јединице за координацију пројеката (набавне вриједности 75.565 КМ, исправке вриједности 11.910 КМ и садашње вриједности 63.655 КМ), која се односи на рачунарску опрему и
- опрему прибављену из донаторских средстава у министарству (набавне вриједности 18.864 КМ, исправке вриједности 2.166 КМ и садашње вриједности 16.698 КМ).

Редовним годишњим пописом, на приједлог комисије за отпис и расходовање основних средстава извршено је расходовање опреме укупне набавне вриједности од 37.318 КМ, исправке вриједности од 35.228 КМ и садашње вриједности од 2.090 КМ. Неотписана вриједност расходоване опреме је теретила расходе обрачунског карактера.

Одлуком Владе Републике Српске од 03.10.2013. године о преносу основних средстава без накнаде извршен је пренос основних средстава (информатичке опреме) на Јавни фонд дјечије заштите у вриједности од 69.814 КМ. Набавку информатичке опреме је извршила Јединица за координацију пројеката у оквиру реализације Пројекта SSNESP-а.

Инвестициона имовина исказана у вриједности од 100.860 КМ односи се на евидентирано земљиште, на којем се налази канцеларијски простор у власништву министарства издат на коришћење Агенцији за лијекове Босне и Херцеговине.

Нематеријална произведена имовина исказане бруто вриједности од 195.594 КМ, исправке вриједности од 70.128 КМ и нето вриједности од 125.466 КМ односи се на рачунарске програме (за: трезорску конекцију и издавање дозвола за увоз отровних супстанци и интервентни увоз лијекова) и информационе системе (за: финансијско планирање и праћење здравствених установа; аутоматизацију рада администрације и електронско вођење књиге протокола; интегрални инвентар хемикалија; подршку пројекту контроле и превенције *diabetes mellitus* у Републици Српској – DiabRS).

Нефинансијска имовина у текућим средствима

На позицији нефинансијске имовине намијењене продаји утврђен је промет у 2013. години у укупном износу од 70.409.880 КМ.

На рачунима нефинансијске имовине намијењене продаји извршене су крајем децембра 2013. године збирне евиденције вриједности улагања извршених од 2009. године до датума књижења (27.12.2013. године) у изградњу и опремање нове болнице у Бијељини у износу од 70.409.880 КМ. Евиденције су извршене након

Одлуке Владе Републике Српске од 26.12.2013. године о преносу права својине на згради и опреми са Министарства на нову Болницу Бијељина. Евиденције обухватају: зграду од 24.654.729 КМ, постројења и опрему од 42.595.295 КМ и осталу сталну имовину од 3.159.856 КМ. Финансирање нове болнице у Бијељини извршено је средствима: кредита из Аустрије од 26.403.705 КМ, донација из Аустрије од 2.933.745 КМ, јавних прихода Града Бијељине од 4.000.000 КМ, кредита Европске инвестиционе банке од 20.044.486 КМ и еskrow рачуна од 17.027.945 КМ. За пројектовање, изградњу и опремање нове болнице у Бијељини по одлукама Владе из 2009, 2010. и 2011. године утрошена су средства са еskrow рачуна (17.027.945 КМ) са обавезом враћања истих из кредитног аранжмана са Европском инвестиционом банком по пројекту „Болнице у Републици Српској“.

На основу Одлуке о преносу права својине број 04/1-012-2-2745/13 од 26.12.2013. године, Влада преноси право својине на зграду и опрему без накнаде са Министарства на Јавну здравствену установу Болница Бијељина, на основу чега ће се извршити укњижба у евиденцији о некретнинама. Преносом права власништва Министарство је задужено за враћање средстава на еskrow рачун. До датума ревизије средства нису враћена на еskrow рачун.

Ревизији нису презентоване аналитичке књиговодствене евиденције трансакција везаних за изградњу и опремање болнице у Бијељини за период од 2009. године до 31.12.2013. године, чиме би било потврђено право својине и вриједност наведене имовине који се Одлуком Владе преносе на Јавну здравствену установу Болница Бијељина.

4.5.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина у збирном прегледу имовине, обавеза и извора исказана у укупној вриједности од 8.952.602 КМ, односи се на краткорочну финансијску имовину на фонду 01 у износу од 36.664 КМ и фонду 05 у износу од 8.915.938 КМ.

Краткорочну финансијску имовину чини: готовина од 7.529.029 КМ, краткорочна потраживања од 904.628 КМ, краткорочна разграничења од 344.547 КМ и финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица од 174.398 КМ.

Готовину и готовинске еквиваленте исказане у износу од 7.529.029 КМ чине новчана средства на благајни у износу од 5.759 КМ и на рачунима отвореним код банака у износу од 7.523.270 КМ.

Благајна на дан 31.12.2013. године износи 5.759 КМ на пројектима: SSNESP-а од 2.363 КМ (1.835,91 КМ на IDA GOV благајни и 526,69 КМ на IDA 4704 BA благајни), HSEP-а од 1.985 КМ (на IDA 4912 BA GOV благајни) и EIB-а од 1.411 КМ.

Новчана средства на посебним рачунима пројеката отвореним код банака на дан 31.12.2013. године су исказана у укупном износу од 7.523.270 КМ и то на:

- Пројекту SSNESP-а у укупном износу од 1.269.192 КМ и то износи на: НЛБ Развојна банка Бања Лука од 424.001,14 КМ; НЛБ Развојна банка Бања Лука од 100.417,13 КМ и Уникредит банка АД Бања Лука од 744.773,33 КМ (380.796,51 EUR);
- Пројекту HSEP-а у укупном износу од 1.461.079 КМ и то износи на: НЛБ Развојна банка Бања Лука од 699.015,87 КМ; НЛБ Развојна банка Бања Лука од 3.690,10 КМ; Прокредит банка Бања Лука од 757.876,11 КМ (387.496 EUR) и НЛБ Развојна банка Бања Лука од 496,56 КМ (349,02 USD);

- Пројекти ФЗО у укупном износу од 4.670,19 КМ и то на: НЛБ Развојна банка Бања Лука од 2.078,02 КМ и НЛБ Развојна банка Бања Лука на девизном рачуну у износу 2.592,17 КМ (1.325,36 EUR);
- Пројекту Болница Касиндо у износу од 3.074.731,18 КМ на НЛБ Развојна банка Бања Лука и
- Пројекту ЕИВ-а у износу од 1.713.598,26 КМ на девизном рачуну Уникредит банке АД Бања Лука (876.148,88 EUR).

Краткорочна потраживања у збирном финансијском извјештају дана 31.12.2013. године исказана су у укупном износу од 904.628 КМ, односе се на: Министарство од 36.664 КМ и пројекте: SSNESP-а од 146.531 КМ, HSEP-а од 329.855 КМ, ЕИВ-а од 1.067 КМ и ФЗО-а од 390.511 КМ.

У Министарству су краткорочна потраживања (кроз фонд 01 и фонд 03) на дан 31.12.2013. године исказана у износу од 36.664 КМ, а односе се на потраживања по основу: разлике плаћеног ПДВ-а за набавку роба и услуга које се финансирају из средстава донираних од стране UNICEF-а (9.012 КМ), рефундације из доприноса за здравствено осигурање (11.471 КМ), рефундације из доприноса за дјечију заштиту (16.180 КМ). Спорна остала краткорочна потраживања од 6.595 КМ исправљена су на терет обрачунских расхода.

У Јединици за координацију пројеката на дан 31.12.2013. године стање краткорочних потраживања по пројектима (фонд 05) исказано је у износу од 867.964 КМ, а односи се на пројекте:

- SSNESP-а у износу од 146.531 КМ и то потраживања пореза на додатну вриједност по фактурама добављача од 125.055 КМ и потраживања по основу разлике између аконтативног и обрачунатог пореза на додатну вриједност од 21.476 КМ;
- HSEP-а у износу од 329.855 КМ и то потраживања пореза на додатну вриједност према фактурама добављача од 296.547 КМ и потраживања по основу разлике између аконтативног и обрачунатог пореза на додатну вриједност од 33.308 КМ
- ФЗО-а у износу од 390.511 КМ односе се на потраживања од Фонда здравственог осигурања за исплату обавеза према добављачима „Вопех инџенјеринг“ и „Рачунари“.
- ЕИВ-а у износу од 1.067 КМ за потраживања по основу разлике између аконтативног и обрачунатог пореза на додатну вриједност.

Краткорочна разграничења у збирном финансијском извјештају дана 31.12.2013. године исказана су у износу од 344.519 КМ (фонд 05). На основу Рјешења министра о преносу новчаних средстава од 20.11.2012. године извршено је плаћање обавеза према добављачу „Вопех инџенјеринг“ за извршене услуге на Пројекту увођења система менаџмента и система квалитета у здравствене установе у Републици Српској (Пројекат ФЗО-а) са рачуна Пројекта SSNESP-а у износу од 244.519 КМ и Пројекта HSEP-а у износу од 100.000 КМ. Краткорочна разграничења нису објелодањена у Образложењима уз финансијски извјештај Јединице за координацију пројекта. Пројектима SSNESP и HSEP није предвиђено финансирање увођења система менаџмента и система квалитета у здравствене установе, нити је извршен поврат средстава до краја 2013. године (тачка 5. Рјешења министра).

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти су (фонд 05) у укупном износу од 174.398 КМ, а односе се на неизмирене обавезе министарства према пројектима (неисплаћена контрибуција са Јединственог рачуна трезора): SSNESP-а у износу од 58.127 КМ и HSEP-а у износу од 116.271 КМ.

4.5.3. Обавезе

Обавезе у збирном извјештају имовине, обавеза и извора на дан 31.12.2013. године исказане у износу од 97.731.012 КМ чине дугорочне обавезе у износу од 74.965.706 КМ и краткорочне обавезе у износу од 22.765.306 КМ.

Дугорочне обавезе

Дугорочна разграничења у Министарству исказана у износу од 80.353 КМ односе се на укњижену преосталу вриједност нефинансијске имовине из кредитних средстава и донација коришћених од стране Јединице за координацију пројеката.

Дугорочна разграничења у Јединици за координацију пројеката исказана у износу од 74.885.355 КМ се односе на разграничене пласмане по основу пласираних ино кредита и то за:

	2013.	2012.
• SSNESP – Пројекат подршке мрежама социјалне заштите и запошљавања	4.597.879 КМ	1.265.213 КМ
• HSEP – Пројекат јачања здравственог сектора	21.212.898 КМ	19.429.205 КМ
• EIB – Европска инвестициона банка	25.425.790 КМ	19.558.300 КМ
• AIPP – Пројекат припремљености за авијарну инфлуенцу (птичији грип)	2.969.681 КМ	2.969.681 КМ
• SITAP – Пројекат техничке помоћи за социјално осигурање	4.245.944 КМ	4.245.944 КМ
• ESHP – Пројекат основних болничких услуга	9.941.771 КМ	9.941.771 КМ
• BNP – Пројекат основно здравство	6.491.396 КМ	6.491.396 КМ
УКУПНО:	74.885.355 КМ	63.901.504 КМ

Краткорочне обавезе

Структуру обавеза чине: обавезе за лична примања од 114.447 КМ, обавезе из пословања од 2.079.667 КМ, обавезе за субвенције, грантове и дознаке од 1.880.497 КМ, финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитог нивоа власти од 1.662.750 КМ и финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти од 18.690.695 КМ.

Обавезе за лична примања односе се на обавезе Министарства за: бруто плате за децембар 2013. године од 107.292 КМ и бруто накнаде за новембар и децембар 2013. године од 7.155 КМ. Обавезе су исплаћене до краја фебруара 2014. године.

Обавезе из пословања чине обавезе из пословања министарства од 95.325 КМ (73.724 КМ кроз фонд 01 и 21.601 КМ кроз фонд 03) и Јединице за координацију пројеката од 1.984.260 КМ (фонд 05).

Обавезе из пословања у Министарству (73.724 КМ) чине обавезе: по основу коришћења роба и услуга (45.291 КМ), сталне имовине (9.599 КМ), према физичким лицима који немају заснован радни однос (11.678 КМ) и за порезе и доприносе по основу личних примања (7.157 КМ). Дио обавеза у износу од 26.415 КМ је измирен, а преостали дио у износу од 28.475 КМ није измирен до 28.02.2014. године (обавезе по основу коришћења роба и услуга од 18.876 КМ и обавезе по основу сталне имовине 9.599 КМ).

Обавезе из пословања по пројектима из донаторских средстава у реализацији Министарства (21.601 КМ) односе се на обавезе за накнаде извршиоцима ангажованим на пројектима за децембар 2013. године од 15.915 КМ и порезе и доприносе од 5.686 КМ, које су измирене до краја извјештајног периода.

Обавезе из пословања у Јединици за координацију пројеката односе се на обавезе за накнаде за обављене стручне услуге извршилаца ангажованих на пројектима: SSNESP-а од 382.669 KM, HSEP-а од 172.109 KM и ФЗО-а од 1.429.482 KM.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке Министарства исказане у укупном износу од 1.880.497 KM, односе се на обавезе за: субвенције од 928.857 KM, грантове од 404.266 KM и дознаке од 547.374 KM.

Обавезе за субвенције исказане у износу од 928.857 KM односе се на неизмирене обавезе за новембар и децембар 2013. године према: Фонду здравственог осигурања 400.000 KM, Институту за заштиту здравља 133.334 KM, Заводу за судску медицину 83.198 KM и Заводу за трансфузијску медицину 312.325 KM. Укупан износ створених обавеза је остао неизмирен до краја извјештајног периода.

Обавезе за грантове исказане у износу од 404.266 KM односе се на неизмирене обавезе према: Црвеном крсту Пале 100.000 KM, Агенцији за акредитацију и сертификацију 55.873 KM, Заводу за форензичку психијатрију Соколац 43.828 KM и по основу расподеле по обрачуну остварених прихода од уплате средстава лутрије од 204.565 KM. Дио обавеза у износу од 292.500 KM је измирен, а преостали дио у износу од 111.766 KM није измирен до 28.02.2014. године.

Обавезе за дознаке исказане у износу од 547.374 KM односе се на обавезе по основу социјалне заштите из децембра 2013. године за: Дјечији дом Рада Врањешевевић Бања Лука 140.000 KM; Дом за дјецу и омладину ометену у развоју Приједор 92.374 KM, Социјално геријатријски центар Бања Лука 95.000 KM, Дом за пензионере Приједор 50.000 KM, Слатекс геријатријски центар Бања Лука 50.000 KM, Дом за пензионере Српско Сарајево 40.000 KM, Завод за слијепе Дервента 40.000 KM и Завод за социјалну заштиту Вишеград 40.000 KM. Ове обавезе су у потпуности измирене.

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица у Министарству исказани у укупном износу од 1.880.497 KM, а чине их финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица: различитог нивоа власти од 1.662.750 KM и истог нивоа власти од 17.027.945 KM.

Обавезе према буџетским јединицама различитог нивоа власти исказане у износу од 1.662.750 KM, чине обавезе Министарства према: јединицама локалне самоуправе у облику трансфера по основу имплементације Закона о социјалној заштити од 1.488.352 KM и Јединици за координацију пројеката у износу од 174.398 KM. Обавезе према јединицама локалне самоуправе су у потпуности измирене до краја извјештајног периода, док су обавезе према Јединици за координацију пројеката остале неизмирене до 28.02.2014. године.

Обавезе према буџетским јединицама истог нивоа власти исказане у износу од 17.027.945 KM односе се на обавезе према escrow рачуну за изградњу и опремање нове болнице у Бијељини. Иако је обавеза настала у ранијим годинама евидентирана је са 31.12.2013. године.

Од укупно исказаног износа обавеза од 20.780.964 KM на дан 31.12.2013. године, Министарство је до датума сачињавања финансијског извјештаја измирило износ од 2.509.524 KM и то обавезе за: бруто плате и накнаде (114.447 KM), коришћење роба и услуга (26.415 KM), према физичким лицима – члановима комисије за полагање стручних испита (18.835 KM), према физичким лицима по уговорима о дјелу (21.601 KM), грантове (292.500 KM), дознаке (547.374 KM) и трансфере према јединицама локалне самоуправе (1.488.352 KM).

До 28.02.2014. године, Министарство није измирило 18.271.441 КМ које се односе на обавезе по основу: коришћења роба и услуга (18.876 КМ), коришћења сталне имовине (9.599 КМ), субвенција (928.857 КМ), грантова (111.765,65 КМ), обавеза према Јединици за координацију пројеката (174.398 КМ) и обавеза из финансијских обрачунских односа (17.027.945 КМ). Према одредбама члана 39. Закона о буџетском систему Републике Српске износ неизмирених обавеза до 28.02.2014. године није могао бити одобрен као извршење буџета за 2013. годину.

Препоручујемо министру да обезбиједи стварање обавеза Министарства у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

На основу препоруке из претходног ревизијског извјештаја, Министарство је обезбиједило правилну класификацију расхода и обавеза по основу трансфера између буџетских јединица у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени Контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

4.5.4. Властити извори

Властити извори исказани у укупном негативном износу од 67.852.148 КМ односе се на трајне изворе средстава од 101.610 КМ и негативни финансијски резултат од 67.953.758 КМ.

Трајни извори средстава Министарства се односе на вриједност земљишта на којем се налази пословни простор у власништву Министарства (100.860 КМ) и специјалне опреме (750 КМ).

Негативни финансијски резултат у износу од 67.953.758 КМ чине негативни финансијски резултат ранијих година од 60.046.910 КМ и негативни финансијски резултат текуће године од 7.906.848 КМ, који су резултат финансирања пројеката из кредитних средстава.

4.6. Остали дијелови финансијског извјештаја

4.6.1. Извјештај о новчаним токовима

У збирном прегледу новчаних токова, који се односи на Јединицу за координацију пројеката, готовина и готовински еквиваленти исказани на крају године у износу од 7.529.028 КМ, састоје се од готовине и готовинских еквивалента на почетку обрачунског периода (2.518.402 КМ) и нето повећања готовине (5.010.626 КМ).

Негативни нето новчани ток из пословних активности у износу од 5.887.895 КМ је резултат прилива готовине из пословних активности од 5.693.215 КМ и одлива готовине из пословних активности од 11.581.110 КМ.

Негативни новчани ток из инвестиционих активности у износу од 85.327 КМ је резултат одлива готовине из инвестиционих активности (издаци за нефинансијску имовину).

Нето новчани токови из активности финансирања у износу од 10.983.849 КМ чине приливи готовине из активности финансирања (примици од задуживања).

4.7. Напомене/образложења уз финансијски извјештај

Министарство је дјелимично спровело препоруку из претходног ревизијског извјештаја и то у дијелу који се односио на објелодањивање додатних информација о имовини, а дио који се односио на сачињавање Образложења уз збирни финансијски извјештај, није спроведен.

Посебно сачињена образложења уз појединачне и збирни финансијски извјештај за Министарство (за фонд 01 и фонд 03) и за Јединицу за координацију пројеката (за фонд 05), нису усклађена са одредбом члана 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручујемо министру да обезбиједи сачињавање Образложења уз збирни финансијски извјештај у складу са одредбом члана 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Ревизијски тим

Зорана Тодоровић, с.р.

Данијела Тепић, с.р.

Ивана Барош, с.р

БУЏЕТСКИ КОРИСНИК: МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА И СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ

табела 1

ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, ПРИМИТАКА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА на рачуноводственим фондовима од 01 до 05

конто	ПОЗИЦИЈА	остварено 2012.	2013.								Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Разлика (12-10)	Индекс (12/10)	Индекс (11/4)
			Ребаланс	остварено фонд 01	остварено фонд 02	остварено фонд 03	остварено фонд 04	остварено фонд 05	остварено укупно						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
	ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ	30.891.492	0	28.036.288	0	1.417.811	0	16.712.473	46.166.572	28.036.288	46.166.572	0	100		
71	Порески приходи	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
72	Непорески приходи	1.132.418	0	689.369	0	0	0	10.489	699.858	689.369	699.858	0	100		
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине	6.536	0	0	0	0	0	10.489	10.489	0	10.489	0	100		
7213	Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте	313		0	0	0	0	1.795	1.795	0	1.795	0	100		
7215	Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
7216	Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика	6.223		0	0	0	0	8.694	8.694	0	8.694	0	100		
722	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	568.977	0	640.133	0	0	0	0	640.133	640.133	640.133	0	100		
7225	Приходи од пружања јавних услуга	568.977		640.133	0	0	0	0	640.133	640.133	640.133	0	100		
723	Новчане казне	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
729	Остали непорески приходи	556.905	0	49.236	0	0	0	0	49.236	49.236	49.236	0	100		
7291	Остали непорески приходи	556.905		49.236	0	0	0	0	49.236	49.236	49.236	0	100		
73	Грантови	3.541.084	0	0	0	1.414.053	0	4.293.713	5.707.766	0	5.707.766	0	100		
731	Грантови	3.541.084	0	0	0	1.414.053	0	4.293.713	5.707.766	0	5.707.766	0	100		
7311	Грантови из иностранства	1.581.608		0	0	1.414.053	0	17.200	1.431.253	0	1.431.253	0	100		
7312	Грантови из земље	1.959.476		0	0	0	0	4.276.513	4.276.513	0	4.276.513	0	100		
77	Приходи обрачуноског карактера	71.875	0	26.998.359	0	3.758	0	0	27.002.117	26.998.359	27.002.117	0	100		
771	Приходи обрачуноског карактера	71.875	0	26.998.359	0	3.758	0	0	27.002.117	26.998.359	27.002.117	0	100		
7713	Приходи од укудања рез по основу обавеза	0		6.053	0	3.758	0	0	9.811	6.053	9.811	0	100		
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине	71.875		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
7717	Помоћи у натури	0		2.947.821	0	0	0	0	2.947.821	2.947.821	2.947.821	0	100		
7719	Остали приходи обрачуноског карактера	0		24.044.485	0	0	0	0	24.044.485	24.044.485	24.044.485	0	100		
78	Трансфери између буџетских јединица	1.502.278	0	244.468	0	0	0	982.326	1.226.794	244.468	1.226.794	0	100		
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	0	0	0	0	0	0	213.729	213.729	0	213.729	0	100		
7812	Трансфери ентитету	0		0	0	0	0	213.729	213.729	0	213.729	0	100		
782	Транс између буџ јед истог нивоа власти	1.502.278	0	244.468	0	0	0	768.597	1.013.065	244.468	1.013.065	0	100		
7821	Транс између буџ јед истог нивоа власти	1.502.278		244.468	0	0	0	768.597	1.013.065	244.468	1.013.065	0	100		
81	Примици за нефинансијску имовину	2.178.143	0	104.092	0	0	0	442.097	546.189	104.092	546.189	0	0		
817	Примици по основу ПДВ-а	2.178.143		104.092	0	0	0	442.097	546.189	104.092	546.189	0	0		
91	Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
911	Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
9112	Примици за акције и учешћа у капиталу	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
9114	Примици од наплате датих зајмова	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
92	Примици од задуживања	22.465.694	0	0	0	0	0	10.983.848	10.983.848	0	10.983.848	0	100		
921	Примици од задуживања	22.465.694	0	0	0	0	0	10.983.848	10.983.848	0	10.983.848	0	100		
9212	Примици од узетих зајмова	22.465.694		0	0	0	0	10.983.848	10.983.848	0	10.983.848	0	100		
	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	51.813.801	33.779.000	103.652.045	0	340.696	0	14.062.614	118.055.355	103.652.045	118.055.355	0	100		
41	Текући расходи	34.508.953	8.793.700	8.532.654	0	340.696	0	12.875.980	21.749.330	8.532.654	21.749.330	0	100	97	
411	Расходи за лична примања	2.183.431	1.358.000	1.328.553	0	0	0	740.092	2.068.645	1.328.553	2.068.645	0	100	98	
4111	Расходи за бруто плате	2.057.566	1.308.000	1.288.268	0	0	0	739.138	2.027.406	1.288.268	2.027.406	0	100	98	
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих л. примања	125.865	50.000	40.285	0	0	0	954	41.239	40.285	41.239	0	100	81	
412	Расходи по основу коришћења роба и услуга	3.681.819	495.700	458.505	0	340.696	0	9.029.387	9.828.588	458.505	9.828.588	0	100	92	
4121	Расходи по основу закупа	449	0	0	0	11.617	0	0	11.617	0	11.617	0	100	0	
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	85.506	64.000	68.177	0	600	0	8.913	77.690	68.177	77.690	0	100	107	

контно	ПОЗИЦИЈА	остварено 2012.	2013.							Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Разлика (12-10)	Индекс (12/10)	Индекс (11/4)
			Ребаланс	остварено фонд 01	остварено фонд 02	остварено фонд 03	остварено фонд 04	остварено фонд 05	Остварено укупно					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4123	Расходи за режијски материјал	37.157	30.000	28.834	0	5.108	0	8.988	42.930	28.834	42.930	0	100	96
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	5.563	0	0	0	4.479	0	0	4.479	0	4.479	0	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	29.459	18.000	12.228	0	0	0	6.434	18.662	12.228	18.662	0	100	68
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	240.314	95.000	75.169	0	88.327	0	63.815	227.311	75.169	227.311	0	100	79
4127	Расходи за стручне услуге	2.823.893	65.000	61.164	0	50.016	0	8.847.254	8.958.434	61.164	8.958.434	0	100	94
4128	Рас за услуге одрж јавних пов и заш жив сред	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4129	Остали непоменути расходи	459.478	223.700	212.933	0	180.549	0	93.983	487.465	212.933	487.465	0	100	95
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	110	0	0	0	0	0	552	552	0	552	0	100	0
4138	Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика	110	0	0	0	0	0	552	552	0	552	0	100	0
414	Субвенције	2.381.831	2.500.000	2.500.000	0	0	0	0	2.500.000	2.500.000	2.500.000	0	0	0
4141	Субвенције за програме подршке инвестицијама и запошљавању	2.381.831	2.500.000	2.500.000	0	0	0	0	2.500.000	2.500.000	2.500.000	0	0	0
415	Грантови	22.178.267	1.240.000	1.277.193	0	0	0	3.105.949	4.383.142	1.277.193	4.383.142	0	100	103
4151	Грантови у иностранство	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4152	Грантови у земљи	22.178.267	1.240.000	1.277.193	0	0	0	3.105.949	4.383.142	1.277.193	4.383.142	0	100	103
416	Дознаке на име социјалне заштите из буџета Републике, општина и градова	4.083.495	3.200.000	2.968.403	0	0	0	0	2.968.403	2.968.403	2.968.403	0	100	93
4161	Дознаке грађанима које се исп из буџета	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4163	Дознаке социјалним институцијама	4.083.495	3.200.000	2.968.403	0	0	0	0	2.968.403	2.968.403	2.968.403	0	100	93
47	Расходи обрачунског карактера	5.083.720	0	70.534.578	0	0	0	72.930	70.607.508	70.534.578	70.607.508	0	100	0
471	Расходи обрачунског карактера	5.083.720	0	70.534.578	0	0	0	72.930	70.607.508	70.534.578	70.607.508	0	100	0
4711	Набавна вриједност реализованих залиха	4.605	0	7.764	0	0	0	0	7.764	7.764	7.764	0	100	0
4712	Расходи по основу амортизације	104.934	0	113.240	0	0	0	0	113.240	113.240	113.240	0	100	0
4713	Раходи резервисања по основу обавеза	9.811	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине	3.248	0	1.604	0	0	0	0	1.604	1.604	1.604	0	100	0
4716	Губици од продаје	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4717	Дате помоћи у натури	4.961.122	0	70.409.880	0	0	0	72.930	70.482.810	70.409.880	70.482.810	0	100	0
4719	Остали расходи обрачунског карактера	0	0	2.090	0	0	0	0	2.090	2.090	2.090	0	100	0
48	Трансфери између буџетских јединица	10.928.977	24.884.000	24.487.948	0	0	0	244.468	24.732.416	24.487.948	24.732.416	0	100	98
481	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	9.471.301	23.150.000	23.719.351	0	0	0	0	23.719.351	23.719.351	23.719.351	0	100	102
4813	Трансфери јединицама локалне самоуправе-социјална заштита	7.471.301	16.150.000	16.719.351	0	0	0	0	16.719.351	16.719.351	16.719.351	0	100	104
4815	Трансфер фондовима	2.000.000	7.000.000	7.000.000	0	0	0	0	7.000.000	7.000.000	7.000.000	0	100	100
482	Тран између буџ јед истог нивоа власти	1.457.676	1.734.000	768.597	0	0	0	244.468	1.013.065	768.597	1.013.065	0	100	44
4821	Тран између буџ јед истог нивоа власти	1.457.676	1.734.000	768.597	0	0	0	244.468	1.013.065	768.597	1.013.065	0	100	44
51	Издаци за нефинансијску имовину	1.182.604	101.300	96.865	0	0	0	869.236	966.101	96.865	966.101	0	100	96
511	Издаци за произведену сталну имовину	112.498	89.300	89.101	0	0	0	72.930	162.031	89.101	162.031	0	100	100
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката	0	79.300	64.241	0	0	0	0	64.241	64.241	64.241	0	0	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	54.349	10.000	24.860	0	0	0	72.930	97.790	24.860	97.790	0	100	249
5114	Издаци за инвестиционо одржавање опреме	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5117	Издаци за нематеријалну произведену имовину	58.149	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
512	Издаци за драгоцености	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5121	Издаци за драгоцености	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5137	Издаци за нематеријалну непроизведену имовину	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
514	Издаци за сталну имовину намијењену продај	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5141	Издаци за залихе материјала, ситног инвентара и сл	4.605	12.000	7.764	0	0	0	0	7.764	7.764	7.764	0	100	65

БУЏЕТСКИ КОРИСНИК : МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА И СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ

ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА

Нови конто	ПОЗИЦИЈА	Извјештај клијента		Налаз ревизије	Индекс 6=(5/3)	Индекс 7=(5/4)	разлика 8=(5-4)
		2012.	2013.				
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Нефинансијска имовина	2.145.891	2.213.387	2.213.387	103	100	0
01	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.145.891	2.213.387	2.213.387	103	100	0
011	Произведена стална имовина	2.145.891	2.212.187	2.212.187	103	100	0
0111	Зграде, објекти	1.794.110	1.858.351	1.858.351	104	100	0
	Корекција вриједности стамбених објеката	-88.363	-112.198	-112.198	127	100	0
0112	Постројења и опрема	422.682	502.749	502.749	119	100	0
	Корекција вриједности постројења и опреме	-232.857	-263.041	-263.041	113	100	0
0114	Инвестициона имовина	100.860	100.860	100.860	100	100	0
	Корекција вриједности инвестиционе имовине	0	0	0			0
0115	Нематеријална произв.имовина	195.594	195.594	195.594	100	100	0
	Корекција вриједности нематеријалне произв. имовина	-46.135	-70.128	-70.128	152	100	0
012	Драгоцјености	0	1.200	1.200		100	0
0121	Драгоцјености	0	1.200	1.200		100	0
	Корекција вриједности драгоцјености	0	0	0			0
013	Непроизведена стална имовина	0	0	0			0
0131	Земљиште	0	0	0			0
0133	Остала привредна добра	0	0	0			0
0134	Нематеријална непроизведена добра	0	0	0			0
	Корекција вриједности нематеријалних непроизведених добара	0	0	0			0
014	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси	0	0	0			0
0141	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми	0	0	0			0
0142	Аванси за нефинансијску имовина у сталним средствима	0	0	0			0
02	Нефинансијска имовина у текућим средствима	0	0	0			0
021	Стална имовина намијењена продаји и обустављ. пословања	0	0	0			0
	Корекција вриједности сталне имовине намијењене продаји и обустављ. пословања	0	0	0			0
023	Залихе материјала учинака и робе	0	0	0			0

Нови конто	ПОЗИЦИЈА	Извјештај клијента		Налаз ревизије	Индекс 6=(5/3)	Индекс 7=(5/4)	разлика 8=(5-4)
		2012.	2013.				
1	2	3	4	5	6	7	8
	Корекција залиха материјала учинака и робе	0	0	0			0
024	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа и сл.	0	0	0			0
	Корекција залиха ситног инвентара	0	0	0			0
В	Финансијска имовина	4.387.545	8.952.602	8.952.602	204	100	0
11	Дугорочна финансијска имовина	0	0	0			0
111	Дугорочни пласмани	0	0	0			0
	Корекција вриједности дугорочни пласмани	0	0	0			0
112	Дугор.потраживања	0	0	0			0
	Корекција вриједности дугорочна потраживања	0	0	0			0
118	Остала дугорочна финансијска имовина	0	0	0			0
12	Краткорочна финансијска имовина	4.387.545	8.952.602	8.952.602	204	100	0
121	Готовина и готовински еквиваленти и залихе мат. и роб.	2.518.402	7.529.029	7.529.029	299	100	0
122	Краткорочни пласмани	0	0	0			0
	Корекција вриједности краткорочних пласмана	0	0	0			0
123	Краткорочна потраживања	434.675	911.223	911.223	210	100	0
	Корекција вриједности краткорочна потраживања	-4.991	-6.595	-6.595	132	100	0
127	Краткорочна разграничења	738.160	344.547	344.547	47	100	0
129	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	701.299	174.398	174.398	25	100	0
	Корекција вриједности финансијски и обрачунских односа између буџетских јединица	0	0	0			0
	УКУПНО ИМОВИНА	6.533.436	11.165.989	11.165.989	171	100	0
	ОБАВЕЗЕ	69.179.014	97.731.012	97.731.012	141	100	0
21	Дугорочне обавезе	63.901.504	74.965.706	74.965.706	117	100	0
211	Дугорочне финансијске обавезе	0	0	0			0
217	Дугорочна резервисања разграничења	63.901.504	74.965.706	74.965.706	117	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	63.901.504	74.965.706	74.965.706	117	100	0
218	Остале дугорочне обавезе	0	0	0			0
22	Краткорочне обавезе	5.277.510	22.765.306	22.765.306	431	100	0
221	Краткорочне финансијске обавезе	0	0	0			0
2211	Краткорочне обавезе по основу готовинских еквивалената	0	0	0			0
2213	Краткорочне обавезе за финансијске деривате	0	0	0			0

Нови конто	ПОЗИЦИЈА	Извјештај клијента		Налаз ревизије	Индекс 6=(5/3)	Индекс 7=(5/4)	разлика 8=(5-4)
		2012.	2013.				
1	2	3	4	5	6	7	8
222	Обавезе за лична примања	122.600	114.447	114.447	93	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	113.348	107.292	107.292	95	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трош и осталих лич примања зап	9.252	7.155	7.155	77	100	0
223	Обавезе из пословања	1.331.555	2.079.667	2.079.667	156	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	1.149.813	2.079.667	2.079.667	181	100	0
2232	Обавезе из пословања у иностранство	181.742	0	0	0		0
225	Обавезе за субвенције	3.813.544	1.880.497	1.880.497	49	100	0
2251	Обавезе за субвенције	674.926	928.857	928.857			
2252	Обавезе за грантове	802.195	404.266	404.266	50	100	0
2253	Обавезе за дознаке на име соц заш које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	2.336.423	547.374	547.374	23	100	0
227	Краткорочна резервисања и разграничења	9.811	0	0	0		0
2272	Краткорочно разграничени приходи	0	0	0			0
2273	Краткорочна резервисања	9.811	0	0	0		0
2279	Остала краткорочна разграничења	0	0	0			0
228	остале краткорочне обавезе	0	0	0			0
229	Финансијски и обрачунски односи између различитог/ истог нивоа валсти	0	18.690.695	18.690.695		100	0
2291	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитих нивоа власти	0	1.662.750	1.662.750			
2292	Фин и обрачунски односи између буџ јед истог нивоа власти	0	17.027.945	17.027.945		100	0
	ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	-59.944.595	-67.852.148	-67.852.148	113	100	0
31	Трајни извори средстава	101.610	101.610	101.610	100	100	0
311	Трајни извори средстава	101.610	101.610	101.610	100	100	0
3111	Трајни извори средстава	101.610	101.610	101.610	100	100	0
32	Резерве	704	0	0	0		0
321	Резерве	704	0	0	0		0
3211	Резерве	704	0	0	0		0
33	Финансијски резултат	-60.046.909	-67.953.758	-67.953.758	113	100	0
331	Финансијски резултат	-60.046.909	-67.953.758	-67.953.758	113	100	0
3311	Финансијски резултат ранијих година	-39.578.875	-60.046.910	-60.046.910	152	100	0
3312	Финансијски резултат текуће године	-20.468.034	-7.906.848	-7.906.848	39	100	0

Нови конто	ПОЗИЦИЈА	Извештај клијента		Налаз ревизије	Индекс 6=(5/3)	Индекс 7=(5/4)	разлика 8=(5-4)
		2012.	2013.				
1	2	3	4	5	6	7	8
391	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0	0	0			0
392	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0	0	0			0