



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA ZDRAVSTVA, RADA I SOCIJALNE SKRBI ŽUPANIJE ZAPADNOHERCEGOVAČKE

za 2017. godinu

Broj: 01-02-07-14-2-13-1405-5/17

Sarajevo, juli 2018. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	7
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	8
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	8
6.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	8
6.1.1.1	Plate i naknade troškova zaposlenih.....	8
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	10
6.1.1.3	Tekući transferi.....	11
6.1.1.4	Izdaci za nabavku stalnih sredsta va	13
6.2	BILANS STANJA.....	14
6.2.1	Stalna sredstva.....	14
6.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	14
6.2.3	Popis sredstava i obaveza.....	15
7.	JAVNE NABAVKE.....	16
8.	KOMENTAR	16
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	17
	<i>Račun prihoda i rashoda za period 01.01. – 31.12.2017. godine</i>	18
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine</i>	20

I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke za 2017. godinu** koji obuhvataju Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, **usaglašene sa navedenim dobavljačem** izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom

- Godišnji finansijski izvještaji Ministarstva ne sadrže sve propisane obrasce i nisu predati u rokovima utvrđenim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, a nisu sačinjavani ni svi predviđeni periodični izvještaji (tačka 5. Izvještaja);**
- Obaveze prema Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja na dan 31.12.2017. godine su zbog nepravilno provedenih računovodstvenih postupaka iskazane u iznosu od 245.222 KM, iako iste usaglašene sa navedenim dobavljačem, iznose 122.611 KM (tačka 6.2.2 Izvještaja).**



Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenja s rezervom, finansijski izvještaji **Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Ministarstvo ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje su evidentirana stalna sredstva ukupne nabavne vrijednosti 747.240 KM, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.1 Izvještaja).**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standardi za reviziju usklađenosti.

Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke** za 2017. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. **Godišnji popis imovine i obaveza nije proveden u potpunosti, niti je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa članom 25., 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.3. Izvještaja);**

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke za 2017. godinu** u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 31.07.2018. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi, reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH.

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Budžet Županije Zapadnohercegovačke za 2017. godinu;
- Zakon o izvršenju Budžeta Županije Zapadnohercegovačke za 2017. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o platama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave;
- Zakon o državnim službenicima Županije Zapadnohercegovačke;
- Zakon o namještenicima Županije Zapadnohercegovačke;
- Zakon o pravima izabranih dužnosnika, nositelja izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti u Županiji Zapadnohercegovačkoj;
- Zakon o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji sa djecom.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke (u daljem tekstu: Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave¹. Ministarstvo obavlja upravne i druge stručne poslove koji se odnose na: zdravstvenu zaštitu pučanstva, ustroj, rad i razvoj zdravstvene djelatnosti, praćenje zdravstvenih potreba pučanstva, osnivanje organizacija zdravstva, zdravstveno osiguranje, uređenje radnih odnosa, zapošljavanje, ostvarivanje prava iz radnih odnosa, zaštitu na radu, mirovinsko-invalidsko osiguranje, socijalnu i dječju skrb, zaštitu civilnih žrtava rata, zaštitu obitelji sa djecom, raseljenih osoba i izbjeglica i drugih poslova iz područja socijalne politike, djelatnost društvenih organizacija i udruga građana iz socijalno - humanitarnog područja, nadzor u ovim područjima, kao i druge poslove za koje je nadležno.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vlada Županije Zapadnohercegovačke (u daljem tekstu: Vlada Županije) dala saglasnost 14.05.2008. godine i 26.10.2017. godine. Istim su sistematizovana radna mjesta za 32 izvršioca, a na dan 31.12.2017. godine bilo je 14 zaposlenih. Budžetom za 2017. godinu planirano je 15 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministar, prim. dr. sc. Stjepan Bogut dr. med., koji je imenovan Odlukom Skupštine Županije Zapadnohercegovačke, 04.02.2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Grudama, Ulica Stjepana Radića bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji **Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke za 2017. godinu** i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima, u periodu od decembra 2017. godine do juna 2018. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) po prvi put je izvršio finansijsku reviziju Ministarstva u cilju iskazivanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima. Pojedine transakcije Ministarstva revidirane su u prethodnim periodima, u okviru revizije Županije Zapadnohercegovačke (u daljem tekstu: Županija).

¹ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 17/09 i 17/11

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Ministarstvo je u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola usvojilo samo Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji. Istim je uređen način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. Navedenim Pravilnikom organizovane su tri osnovne organizacione jedinice, Sektor zdravstva, koji nema zaposlenih, Sektor rada i Sektor socijalne skrbi.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola, ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu kontrole korištenja službenih vozila, obzirom da se putni nalozi za službena vozila ne popunjavaju u potpunosti u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga², prilikom vršenja godišnjeg popisa sredstava i obaveza, obzirom da su popisivana i sredstva koja nisu u vlasništvu niti se koriste od strane Ministarstva, obaveze nisu popisane u potpunosti i dr. Kontrola rashoda za električnu energiju i komunalne usluge nije uspostavljena na adekvatnom nivou, obzirom da zgradu Ministarstva koristi još pravnih lica, a nisu regulisane međusobne obaveze između istih i Ministarstvo snosi cjelokupne troškove. Ministarstvo nema uspostavljen sistem internih kontrola prilikom praćenja nabavki i nije provodilo postupke izbora dobavljača provođenjem procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama. Ministarstvo nije sačinilo sve predviđene obrasce za godišnji obračun i periodične obračune. Godišnji obračun nije sačinjen i dostavljen u zakonskom roku. Nisu se vodile evidencije, niti se vršilo usaglašavanje prihoda koje ostvaruje iz svoje nadležnosti, za civilne žrtve rata i po osnovu polaganja stručnih ispita, sa evidencijama Ministarstva financija, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Ministarstvo nema vlastite interne akte za plaće i naknade, putne troškove, izdatke za reprezentaciju i godišnji popis, nego primjenjuje akte Županije. Nije donijelo ni Pravilnik o intemim kontrolama, niti vlastite Računovodstvene politike, kojim bi se uredili postupci i procedure procesa rada i transakcije iz nadležnosti. Napominjemo da ni Županija nije donijela Računovodstvene politike za kantonalne budžetske korisnike i Trezor. Također, nije donijelo Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, što je bilo obavezno u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Nije imenovan koordinator za uspostavu finansijskog upravljanja i kontrole. Ministarstvo je 28.02.2018. godine sačinilo Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole kako je predviđeno članom 14. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli³, sa svim odgovorima sa "ne".

Revizijom smo konstatovali da Ministarstvo nije provodilo postupke nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a finansijski izvještaji nisu sačinjeni i dostavljeni u utvrđenom roku, na pojedina pitanja u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti, vezano za provođenje postupaka nabavki i sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja, odgovoreno je potvrdno.

Zbog navedenog, konstatujemo da Ministarstvo u revidiranoj godini nije uspostavilo sistem internih kontrola zasnovan na COSO modelu, kako je predviđeno Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena 15.04.2018.godine, mjesec nakon utvrđenog roka, što nije u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

² „Sl. novine FBiH“, br. 07/07

³ „Sl. novine FBiH“, br.38/16

Preporuke:

- **Donijeti potrebne procedure i uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.**
- **Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačinjavati u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.**

Interna revizija

Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH predviđeno je da će svi kantoni/županije u FBiH formirati jedinice za internu reviziju pri kantonalnom/županijskom ministarstvu finansija, koje će pokrivati sve budžetske organizacije prvog i drugog reda u sastavu istih.

Na nivou Županije nije uspostavljena Jedinica za internu reviziju, niti su poduzimane aktivnosti na uspostavi i popuni iste u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

Prevenција korupcije

Vlada Županije 13.10.2017. godine usvojila je Strategiju Županije za borbu protiv korupcije 2017. -2019., a Akcioni plan za provedbu Strategije usvojen je 18.01.2018. godine. Akcionim planom predviđene su konkretne obaveze Ministarstva iz oblasti zdravstva.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Proračunom Županije za 2017. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 3.357.031 KM, što je za 378.529 KM manje u odnosu na proračunski zahtjev. Odobrena sredstva se odnose na plate i naknade 344.990 KM, doprinose poslodavca 30.400 KM, izdatke za materijal i usluge 196.828 KM, tekuće transfere 2.779.714 KM i kapitalne izdatke za nabavku stalnih sredstava 5.099 KM.

Skupština Županije je usvojila Izmjene i dopune Proračuna Županije za 2017. godinu, koje su stupile na snagu 25.11.2017. godine. Ovim izmjenama Ministarstvu je odobreno 3.900.031 KM, što je za 543.000 KM više u odnosu na prvobitno odobrena sredstva. Istim su povećani tekući transferi za štíćenike za 300.000 KM, socijalnu zaštitu 170.000 KM i porodiljske naknade 70.000 KM i bruto plate za 3.000 KM.

Nakon Izmjena i dopuna Proračuna Županije za 2017. godinu, na zahtjev Ministarstva i prijedlog Ministarstva financija, Vlada Županije je zaključcima odobrila tri unutrašnje preraspodjele sredstava odobrenih proračunom u iznosu od 72.260 KM. Također, na zahtjev Ministarstva financija, ministar je 29.12.2017. godine dao saglasnost za preraspodjelu unutar i između proračunskih korisnika u Proračunu Županije za 2017. godinu. Naprijed navedena dokumentacija je prezentirana od strane ovlaštene osobe Ministarstva.

Operativni proračun je iznosio 4.624.926 KM, što je za 724.895 KM ili 18,59 KM više u odnosu na proračunom odobrena sredstva. Naknadno, od strane Ministarstva financija dostavljena su tri zaključka Vlade Županije o odobravanju unutrašnje preraspodjele između proračunskih korisnika, kojim su sredstva Ministarstva uvećana za 724.895 KM, od kojih se 700.000 KM odnosi na tekući transfer za štíćenike. **Dva zaključka o preraspodjeli sredstava Proračuna Županije za 2017. godinu između proračunskih korisnika, Vlada je donijela 31.01.2018. godine, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.**

Vezano za planiranje sredstava za tekuće transfere, Ministarstvo je u proračunskom zahtjevu tražilo sredstva za sedam vrsta transfera, s tim da su posebno tražena sredstva za naknade nezaposlenim 143.416 KM i sredstva za socijalnu pomoć 721.884 KM, a odobrena su sredstva za šest vrsta, s tim da su Ministarstvu u Proračunu za 2017. godinu odobrena sredstva za ova dva transfera pod nazivom Tekući transferi za socijalnu zaštitu skupa u iznosu 750.000 KM. U knjigovodstvenoj



evidenciji ovi transferi se vode odvojeno kao Novčane naknade nezaposlenim licima i Stalna socijalna pomoć.

Ministarstvo je na ime tekućeg transfera za civilne žrtve rata za 2017. godinu tražilo 293.184 KM, koliko je i odobreno. Međutim u ovom iznosu obuhvaćene su naknade za civilne žrtve rata koje se finansiraju iz županijskog proračuna, ali i iz federalnog budžeta, koje su doznačavane na Trezor Županije i sa dijelom koji se finansira iz proračuna Županije, u ukupnom iznosu isplaćivane korisnicima. Ministarstvo nije donijelo vlastite Računovodstvene politike, niti su iste donesene na nivou Županije, kojim bi se definisale procedure planiranja, evidentiranja i realizacije ovih transfera.

Izveštaj o radu Ministarstva za 2017. godinu dostavljen je 23.02.2018. godine Vladi Županije, a ista usvojila 08.03.2018. godine. Istim je konstatovano da je Ministarstvo u najvećem dijelu izvršilo programske zadatke u 2017. godini.

Ministarstvo nije sačinjavalo kvartalne finansijske izvještaje u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH⁴, obzirom da je sačinjavalo samo Obrazac 9 - Izvještaj o namjenskom utrošku transfera, uz koji nije sačinjeno pismeno obrazloženje o namjenskom utrošku sredstava ili razlozi za neutrošena sredstva, koje je obavezno.

Godišnje računovodstvene izvještaje za 2017. godinu, koje čine Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o investicijama i Izvještaj o obračunatoj i uplaćenju posebnoj naknadi za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama 11.04.2018. godine. Izradi godišnjih izvještaja, na propisanim računovodstvenim obrascima, budžetski korisnici pristupaju nakon što obave sve predbilansne radnje i završna knjiženja. Analitički bruto bilans na osnovu koga su sačinjeni finansijski izvještaji, dostavljen je od Ministarstva financija 06.04.2018. godine. **Godišnji izvještaji nisu sačinjeni u roku utvrđenom Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH⁵ i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, a također u skladu sa ovim propisima nisu sačinjeni ni svi propisani obrasci i to: GIP-Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Ministarstva za 2017. godinu, Analiza iskaza-tekstualni dio izvještaja, pomoćni obrasci A, B i C.**

Preporuke:

- ***Finansijske izvještaje sačinjavati na propisanim računovodstvenim obrascima i u rokovima utvrđenim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.***

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Računu prihoda i rashoda za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 4.592.509 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi 4.014.830 KM ili 87,4%, plate, naknade i doprinosi 379.725 KM ili 8,3%, izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 192.856 KM ili 4,2% i izdaci za nabavku stalnih sredstava 5.098 KM ili 0,1%.

6.1.1.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plata sa 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu od 289.839 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.091 KM.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14 i 14/15

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

Obračun plata i naknada regulisan je Zakonom o državnim službenicima Županije⁶, Zakonom o namještenicima Županije⁷, Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nositelja izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti u Županiji⁸, Odlukom o utvrđivanju osnovice za izračun bruto plaće izabranih dužnosnika, nositelja izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti u Županiji, državnih službenika i namještenika u tijelima državne službe i ostalih uposlenika korisnika proračuna Županije⁹, Odlukom o postupku ostvarivanja prava na plaću, naknadu plaće i druga materijalna prava izabranih dužnosnika i savjetnika u Skupštini¹⁰, Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u županijskim tijelima državne službe¹¹ i Odlukom o naknadama iz osnova materijalnih prava uposlenih kod korisnika proračuna u Županiji¹².

Osnovica za obračun plata za nosioce zakonodavne i izvršne vlasti iznosila je 225,48 KM, a od 01.11.2017. godine 237,88 KM. Za državne službenike i namještenike iznosila je 486,32 KM, a od 01.11.2017. godine 466,43 KM. Koeficijenti za nosioce zakonodavne i izvršne vlasti iznosili su 11,00 za ministre i 8,00 za savjetnike. Za državne službenike isti su utvrđeni u rasponu od 2,60 do 5,00, a od 01.11.2017. godine od 2,90 do 5,30, dok su za namještenike utvrđeni koeficijenti u rasponu od 1,45 do 2,50, a od 01.11.2017. godine u rasponu od 1,75 do 2,80. Navedeno nije u skladu sa članovima 59. i 60. Zakona o platama i naknadama u organima vlasti FBiH¹³. Reprezentativni sindikat za državne službene i namještenike nije formiran na nivou Županije i ista nije uskladila propise vezane za obračun plata i naknada u dijelu utvrđivanja osnovice i koeficijenata za obračun plaća sa Zakonom o platama i naknadama u organima vlasti FBiH, iako je bila u obavezi u roku od 90 dana od primjene istog.

Najviša isplaćena plata u 2017. godini iznosila je 2.444 KM, a najniža 643 KM. Prosječna neto plata na nivou Ministarstva u 2017. godini iznosila je 1.104 KM.

Naknade troškova zaposlenih iznosile su 59.453 KM, a čine ih naknade za topli obrok 28.587 KM, naknade za prevoz s posla i na posao 20.418 KM, regres za godišnji odmor 6.013 KM, otpremnine zbog odlaska u mirovinu 2.583 KM, pomoć u slučaju smrti 1.000 KM i jubilarne nagrade za stabilnost u radu 853 KM. Navedene naknade obračunate su i isplaćene u skladu s Odlukom o naknadama iz osnova materijalnih prava uposlenih kod korisnika proračuna u Županiji¹⁴.

U skladu s navedenom Odlukom, topli obrok se isplaćuje u visini od 9 KM po radnom danu. Obračun i isplata naknade za prijevoz vrši se na način da se uposleniku čije je mjesto stanovanja udaljeno najmanje dva kilometra od mjesta rada obračunava naknada u visini od 0,25 KM po prijednom kilometru, za dane provedene na radu, s tim da ista ne može biti veća od 300 KM bez obzira na udaljenost, a udaljenost se utvrđuje na osnovu izjave uposlenika ovjerene od strane nadležnog tijela. Obračun i isplata naknade za regres izvršena je na osnovu naprijed navedene Odluke u visini 429,50 KM po zaposleniku. Ista je obračunata i isplaćena za 14 zaposlenika. Otpremnina zbog odlaska u mirovinu isplaćena je jednom zaposleniku na radnom mjestu višeg referenta – voditelja prognaničkog naselja u visini tri prosječne mjesečne plaće isplaćene u Federaciji u prethodna tri mjeseca, a federalnim propisom je utvrđeno pet. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da nisu oporezovane naknade za topli obrok isplaćene iznad visine utvrđene Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak¹⁵, kao ni jubilarna nagrada za jednog zaposlenika.

Preporuka:

- ***Obračun poreza i doprinosa za više isplaćene naknade troškova zaposlenih vršiti u skladu sa važećim zakonskim propisima.***

⁶ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 16/08, 07/09, 08/12 i 08/13

⁷ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 16/08 i 14/13

⁸ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 08/07, 18/11 i 05/17

⁹ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 06/10, 10/14, 11/14 i 15/15

¹⁰ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 13/07, 174/07, 04/09 i 20/13

¹¹ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 22/17

¹² „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 01/17

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 11/12 i 20/17

¹⁴ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 01/17

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 04/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16 i 38/17

6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su iznosu od 197.954 KM. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge 153.159 KM, izdaci za energiju 12.942 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 9.887 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva 6.963 KM, izdaci za tekuće održavanje 6.854 KM, nabavka materijala i sitnog inventara 6.341 KM i putni troškovi 1.808 KM.

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 153.159 KM. U okviru istih najznačajniji su rashodi po osnovu Sporazuma o načinu izmirenja utuženog duga, zaključenog sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja Sarajevo, od 122.611 KM.

Izdaci za rad komisija iskazani su u neto iznosu od 17.620 KM, a odnose se na naknade za rad komisije za polaganje stručnog ispita zdravstvenih djelatnika srednje stručne spreme u Županiji u iznosu od 11.090 KM, prvostupanjske stručne komisije za ocjenjivanje sposobnosti i razvrstavanje djece i mladeži ometene u tjelesnom ili psihofizičkom razvoju 5.930 KM i popisne komisije 600 KM. Kod izbora članova komisije za polaganje stručnog ispita zdravstvenih djelatnika srednje stručne spreme nije postupljeno u skladu sa članom 17. Pravilnika o pripravnničkom stažu i stručnom ispitu zdravstvenih radnika¹⁶. Pravilnikom je definisano da liste ispitivača utvrđuje kantonalni ministar zdravstva na prijedlog zdravstvenih ustanova primarne i sekundarne zdravstvene zaštite sa područja kantona, kantonalnih zdravstvenih zavoda, kao i iz reda stručnih djelatnika uposlenika nadležnih ministarstava zdravstva kantona, koji udovoljavaju uvjetima za ispitivače utvrđenim pravilnikom i da se liste noveliraju svake druge godine. Provedenom revizijom konstatovali smo da liste ispitivača nisu utvrđene, iako je bilo u obavezi u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu navedenog Pravilnika 2015. godine. Također, nije nam prezentirano na koji način je vršen izbor članova komisije. Ministar je Odlukom definisao visinu naknade troškova za polaganje ispita u iznosu od 300 KM po kandidatu, a visinu neto naknade za rad članova komisije Rješenjem o isplati u visini od ukupno 300 KM za tri člana komisije i 100 KM za sekretara. Uplaćeni iznos od strane kandidata od 8.400 KM nije dovoljan za pokrivanje troškova bruto naknada članovima komisija u iznosu od 13.661 KM i za materijalne troškove (režijske troškove, troškovi kancelarijskog materijala i dr.).

Prezentirani su zapisnici sa tri održana stručna ispita u 2017. godini, kojim je pristupilo ukupno 28 kandidata, koji su uplatili 8.400 KM za polaganje stručnog ispita. Navedeni iznos nije iskazan na poziciji prihoda od pružanja usluga Ministarstva. U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, budžetski korisnici su odgovorni za potpunu i pravovremenu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu sa namjenama. Ministarstvo nije sa Ministarstvom financija usaglašavalo prihode po osnovu uplata za polaganje stručnih ispita na osnovu dostavljenih uplatnica, sa evidentiranim prihodom po ovom osnovu u Glavnoj knjizi Ministarstva. Ministarstvo, a ni Županija, nije donijela Računovodstvene politike kojim bi se regulisalo evidentiranje i usaglasavanje javnih prihoda iz nadležnosti.

Preporuka:

- ***Preispitati visine naknada vezane za polaganje stručnog ispita iz nadležnosti Ministarstva, u cilju pravednije i ravnomjernije raspodjele ukupno uplaćenog iznosa na bruto naknade članovima komisija i materijalne troškove, a izbor ispitivača vršiti u skladu sa Pravilnikom o pripravnničkom stažu i stručnom ispitu zdravstvenih radnika.***
- ***Potrebno je javne prihode koje Ministarstvo ostvaruje po osnovu polaganja stručnih ispita iz oblasti zdravstva iskazivati na odgovarajućoj poziciji u Glavnoj knjizi Ministarstva i redovno usaglašavati sa evidencijama u Trezoru Ministarstva financija Županije Zapadnohercegovačke.***

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 06/11, 10/11, 41/11, 81/12 i 58/15

6.1.1.3 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 4.014.830 KM, što čini 87,32% ukupnih rashoda. Realizacija tekućih transfera odnosi se na transfere pojedincima 1.958.117 KM i tekuće transfere neprofitnim organizacijama 2.056.713 KM. Navedeni izdaci su nastali na osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice sa djecom¹⁷, Naputka o postupku ostvarivanja prava na naknade i potpore u svezi sa zaštitom obitelji s djecom iz zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji sa djecom¹⁸, Odluke o utvrđivanju osnovice i visine naknade iz Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji sa djecom¹⁹ i drugih akata. Najznačajniji su tekući transferi za: šticeenike 2.056.713 KM, stalne socijalne pomoći 796.723 KM, porodijske naknade 682.300 KM, civilne žrtve rata 249.114 KM, čekanje na zaposlenje 140.880 KM i jednokratne novčane pomoći 28.950 KM. Pored naprijed navedenih transfera, Tekući transfer za alternativni smještaj raseljenih osoba iskazan u iznosu od 60.150 KM, nastao je na osnovu Odluke Vlade Županije o korištenju Kolektivnog centra Dubrava Grude za alternativni smještaj raseljenih osoba - prognanika²⁰. Transferi se realizuju na osnovu rješenja koje donose centri za socijalni rad na nivou Županije, Posušje, Ljubuški, Široki Brijeg i Grude, kojim se utvrđuje određeno pravo u skladu sa naprijed navedenim Zakonom. Ministarstvo kontrolise i odobrava rješenja i na osnovu istih se vrši isplata. Rješenja za civilne žrtve rata su pravosnažna kada Ministarstvo izvrši reviziju i stavi pečat da je izvršena revizija istih.

Pregled planiranih i realizovanih tekućih transfera iz nadležnosti Ministarstva u 2017. godini iskazan je u sljedećoj tabeli:

KM

R. br.	Naziv transfera	Budžetski zahtjev	Budžet	Izmj. i dop. Budžeta	Preraspodjele	Operativni budžet	Realizovana sredstva
1	2		3	4	5	6	
1.	Transfer za pomoć nezaposlenim	143.416	-	-	-	-	(148.800)
2.	Transfer za socijalnu zaštitu	721.884	750.000	920.000	18.000	938.000	937.503 (788.703)
3.	Transfer za alter smješt raseljenih osoba	61.080	61.080	61.080	-	61.080	60.150
4.	Transf. za jednokratne novčane pomoći	25.450	25.450	25.450	+3.500	28.950	28.950
5.	Transferi za civilne žrtve rata	293.184	293.184	293.184	-3.500 -26.760	262.924	249.114
6.	Transfer za porodijske naknade	865.300	650.000	720.000	-37.600	682.400	682.400
7.	Transferi za šticeenike	1.221.600	1.000.000	1.300.000	+64.360 +700.000	2.064.360	2.056.713
	UKUPNO:	3.331.914	2.779.714	3.319.714	+718.000	4.037.714	4.014.830

Tekući transferi za socijalnu zaštitu iskazani su u iznosu od 937.503 KM, dok su operativna sredstva iznosila 938.000 KM. **Ovim iznosom obuhvaćeni su Transfer stalne socijalne pomoći 788.703 KM i Transfer za pomoć nezaposlenim 148.800 KM, koji su u knjigovodstvenoj evidenciji iskazani na dvije različite pozicije.** Na osnovu člana 22.,25. i 26. Zakona o socijalnoj zaštiti Županije i Odluke o utvrđivanju osnovice i visine naknade iz Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji sa djecom, koju je 2008. godine donijela Vlada Županije, centri za socijalni rad utvrđuju pravo za korisnike sa područja općine za koju su nadležni. Osnovica za obračun stalne socijalne pomoći utvrđena je u iznosu od 80 KM. U skladu sa navedenim Zakonom, za svakog narednog korisnika u istoj porodici povećava se za 10%. Na osnovu dostavljenih rješenja, Ministar je donosio Zaključak o isplati stalne socijalne pomoći za svaki mjesec posebno sa spiskovima korisnika i visinom naknade. Uplata se

¹⁷ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 16/01, 11/02, 4/04, 4/05, 9/05, 21/12, 13/14, 14/16

¹⁸ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 6/08, 2/10, 1/13, 19/16

¹⁹ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 8/08

²⁰ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 83/09



vršila na račun centara za socijalni rad. **U 2017. godini evidentirane su doznake za svih 12 mjeseci i 203.788 KM za zadnja tri mjeseca 2016. godine.**

Tekući transfer za pomoć nezaposlenim realizovan je u iznosu od 148.800 KM. U ovom iznosu je naknada za 12 mjeseci 2017. godine i tri posljednja mjeseca 2016. godine od 28.440 KM. Ministarstvo je za ovaj transfer u budžetskom zahtjevu tražilo 143.416 KM, a Budžetom za 2017. godinu nisu posebno odobrena, već zajedno sa sredstvima za stalne socijalne pomoći.

Pravo na novčanu naknadu za vrijeme čekanja na zaposlenje u iznosu 50% osnovice koju utvrđuje Vlada Županije, utvrđuju nadležni centri za socijalni rad u skladu sa članom 58. i 59. Zakona o socijalnoj zaštiti Županije. Osnovica za obračun novčane naknade za osobe koje su osposobljene za samostalan život i rad kroz odgovarajuće specijalizovane ustanove namijenjene za odgoj i obrazovanje djece i odraslih osoba sa tjelesnim i psihičkim oštećenjem i čekaju na zaposlenje utvrđena je u iznosu od 240 KM. Prema navedenom Zakonu sredstva se obezbjeđuju u budžetu Županije, a korisniku isplaćuju putem nadležnog zavoda za zapošljavanje. Na osnovu rješenja koje centri za socijalni rad dostavljaju Ministarstvu, ministar svaki mjesec donosi Zaključak o isplati novčane naknade za vrijeme čekanja na zaposlenje sa spiskovima korisnika za četiri općine u sastavu Županije. Navedena dokumentacija se dostavlja Ministarstvu financija, Službi za zapošljavanje Županije i centrima za socijalni rad. Isplata se vrši na račun Službe za zapošljavanje. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Služba za zapošljavanje redovno vršila doznaku naknada korisnicima, a da Ministarstvo, odnosno Županija nisu svoje obaveze po ovom osnovu izmirili od druge polovine 2012. godine. **Neizmirene obaveze prema navedenoj Službi sa 31.12.2017. godine iznosile su 610.440 KM, a tek u 2018. godini izvršena je uplata iznosa od 485.400 KM.**

Tekući transferi za porodijske naknade iskazani su u iznosu 682.400 KM. **U ovom iznosu su porodijske naknade od 141.800 KM, koje se odnose na tri zadnja mjeseca 2016. godine.** Pravo na novčanu pomoć ženi - majci koja nije u radnom odnosu u trajanju od šest mjeseci računajući od dana poroda i jednokratnu novčanu pomoć za opremanje svakog novorođenog djeteta utvrđuju centri za socijalni rad na osnovu člana 183. i 184. Zakona o socijalnoj zaštiti, a visinu naknade utvrđuje Vlada Županije. Ista je utvrdila da ženi - majci koja nije u radnom odnosu pripada novčana pomoć u trajanju od šest mjeseci, računajući od dana poroda, u mjesečnom iznosu od 100 KM. Za opremanje novorođenog djeteta ženi - majci koja nije u radnom odnosu pripada jednokratna novčana pomoć u iznosu od 500 KM, a ženi - majci koja je u radnom odnosu pripada jednokratna novčana pomoć u iznosu od 300 KM. Ministar za svaku općinu posebno donese zaključak o isplati naknade ženi – majci koja nije u radnom odnosu i zaključak o isplati naknade za opremanje djeteta. Ukupni iznosi po donesenim zaključcima se unose u Obrazac broj 2, odnosno Glavnu knjigu Ministarstva. Uvidom u obračun za decembar 2017. godine, konstatovali smo da je Obrazac broj 2 potpisan i ovjeren od strane ovlaštenih osoba u Ministarstvu, ali nije od strane ovlaštenih osoba Ministarstva financija u Trezoru.

Tekući transferi za civilne žrtve rata iskazani su u iznosu od 249.114 KM. Rješenje o utvrđivanju prava donose centri za socijalni rad na osnovu Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom²¹, a reviziju rješenja po službenoj dužnosti obavlja Ministarstvo u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice sa djecom Županije. Osnovica za obračun utvrđena je u skladu sa federalnim propisima o pravima boraca i članova njihovih porodica i u 2017. godini iznosila je 586,15 KM (867,50 KM x 0,965257 x 70%). Navedena prava finansiraju se iz Budžeta FBiH u iznosu od 70% i Budžeta Kantona od 30%.

Ministarstvo je planiralo naknade za civilne žrtve rata u iznosu od 293.184 KM, a iskazalo u iznosu od 249.114 KM. Ovo je ukupan iznos naknada koje su isplaćene korisnicima, a koje se finansirane iz budžeta Županije od 72.886 KM, ali i iz federalnog budžeta koje su doznačene na Trezor Županije u iznosu od 176.228 KM za 2017. godinu. Prilikom doznake mjesečnih naknada za civilne žrtve rata iz federalnog budžeta, naznačena je organizacija ovog Ministarstva i u Analitičkom bruto bilansu Ministarstva iskazana su uplaćena sredstva. Ministarstvo nije usaglašavalo mjesečne uplate i obračunate iznose, koji se odnose na uplatu dijela iz federalnog budžeta. Ministarstvo financija je na

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 36/99,54/04,39/06,14/09,45/16

kraju godine preknjižilo iskazani prihod po ovom osnovu sa Ministarstva na Trezor, na poziciju Primljeni grantovi od FBiH. U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, budžetski korisnici su odgovorni za potpunu i pravovremenu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu sa namjenama.

Tekući transferi za štíćenike iskazani su u iznosu 2.056.713 KM. **U ovom iznosu sadržani su i transferi za štíćenike za period mart - decembar 2016. godine u iznosu od 886.718 KM.** Na osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti i Naputka o ostvarivanju prava iz Zakona o socijalnoj zaštiti, nadležni centar za socijalni rad na osnovu provedenog postupka rješenjem određuje smještaj za osobe koje ispunjavaju uslove uz člana 23. Zakona o socijalnoj zaštiti (da su nesposobne za rad, odnosno spriječene u ostvarivanju prava na rad), zaključuje ugovor sa ustanovama socijalne zaštite, te odlučuje o troškovima uz provođenje odredbi člana 74. i 75. navedenog Zakona. Istim je utvrđeno da cijenu usluge utvrđuje osnivač. Cijenu usluge ustanove čiji je osnivač Županija utvrđuje Vlada, zavisno o vrsti smještaja, pruženim uslugama, te kategoriji ustanove, na prijedlog Ministarstva. Troškove smještaja plaća korisnik, roditelj, staratelj ili srodnik koji je u skladu sa zakonom obavezan izdržavati tu osobu, odnosno pravna ili fizička osoba koja je preuzela obavezu plaćanja troškova. Ako ova sredstva nisu dostatna za plaćanje cijene smještaja, razliku između cijene smještaja i tih sredstava tereti sredstva Ministarstva. U skladu sa navedenim Naputkom, prije donošenja rješenja o smještaju, centar za socijalni rad je pribavljao saglasnost Ministarstva za snošenje troškova, odnosno dijela troškova smještaja koji padaju na teret Ministarstva. Ustanove dostavljaju račune za izvršene usluge centrima za socijalni rad, a isti Ministarstvu. Ministarstvo popis računa sa korisnicima usluga i iznosima od svakog centra za socijalni rad dostavlja mjesečno Ministarstvu financija, na plaćanje. Obrazac broj 2 za Transfer za štíćenike za decembar 2017. godine, potpisale su i ovjerile ovlaštene osobe Ministarstva, ali nisu ovlaštene osobe Ministarstva financija – Trezora, koje primaju dokumentaciju i unose u Trezor.

Ministarstvo je uspostavilo adekvatnu kontrolu u skladu sa nadležnostima i uz dosljednu primjenu zakonskih i drugih propisa u cilju namjenskog utroška odobrenih sredstava.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da su u 2017. godini evidentirani izdaci iz 2016. godine u iznosu 1.263.938 KM. Isti se odnose na rješenja po osnovu prava za koja su sredstva odobrena putem transfera za štíćenike od marta do decembra 2016. godine od 886.718 KM, stalne socijalne pomoći 203.788 KM, porodijske naknade 141.800 KM, čekanje na zaposlenje 28.440 KM i alternativni smještaj za raseljene osobe 3.192 KM, koji se odnose na tri zadnja mjeseca 2016. godine. Izdaci po navedenim osnovama nisu evidentirani u trenutku nastanka obaveze, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, članu 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članu 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kojim je propisano da se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) u izvještajnom periodu na koje se odnose nezavisno od plaćanja.

Preporuka:

- ***U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH osigurati da se svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza nastala.***

6.1.1.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu 5.098 KM, koliko su i planirani. Nabavljen je namještaj u iznosu od 1.750 KM, kompjuterska oprema u iznosu od 1.486 KM i ostali inventar u iznosu od 1.862 KM.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2017. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 979.985 KM, ispravke vrijednosti 440.556 KM i sadašnje vrijednosti 539.429 KM, koliko su iskazani i izvori sredstava.

Nabavna vrijednost upravne zgrade iskazana je u poslovnim knjigama u iznosu od 546.709 KM i ista ne odgovara vrijednosti prezentirane konačne situacije koja glasi na Ministarstvo u iznosu od 588.175 KM. Za razliku od 41.466 KM nije dato obrazloženje. **Na poziciji zgrada u pripremi, iskazano je 129.395 KM**, a odnosi se na rekonstrukciju prizemlja naprijed navedene zgrade za potrebe izgradnje mikrobiološkog laboratorija, a evidentirana je na osnovu ispostavljene konačne situacije od 25.08.2008. godine. Za navedenu zgradu, evidentiranu u stalnim sredstvima Ministarstva, nije obezbijedena potrebna dokumentacija kao osnov priznavanja iste (zemljišnoknjižni izvod, zapisnik o tehničkom pregledu, upotrebna dozvola i dr.). Ministarstvo ne raspolaže relevantnim dokumentima o vlasništvu na osnovu kojih se može potvrditi opravdanost evidentiranja istih u bilansnim pozicijama.

Za sredstva evidentirana na poziciji **Medicinska i stomatološka oprema nabavne vrijednosti 71.136 KM** prezentirana je sljedeća dokumentacija: nalog za prijenos sredstava od strane Ministarstva na račun Udruge „Hercegovačka liga protiv raka“ iz 2008. godine i kupoprodajni ugovor između Udruge i dobavljača. Ugovor je zaključen 18.09.2008. godine i odnosi se na nabavku vozila za prijevoz mobilnog mamografa. Ministarstvo je vršilo obračun amortizacije na navedenu opremu, iako se ista ne koristi, niti je prema navedenoj dokumentaciji, vlasništvo Ministarstva.

Iz naprijed navedenog proizilazi da Ministarstvo ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno evidentiranje stalnih sredstava ukupne nabavne vrijednosti 747.240 KM, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH²².

Napominjemo, Ministarstvo nije uspostavilo pomoćnu knjigu stalnih sredstava kako je predviđeno članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH²³.

Preporuke:

- ***Preduzeti aktivnosti da se za sva stalna sredstva obezbijedi vjerodostojna dokumentacija kako bi se ista priznavala i evidentirala na bilansnim pozicijama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;***
- ***Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.***

6.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 2.210.625 KM, od čega su kratkoročne tekuće obaveze 1.990.661 KM i obaveze prema zaposlenicima 219.964 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze za tekuće transfere 1.702.804 KM, obaveze prema dobavljačima 280.548 KM, obaveze za naknade fizičkim licima 3.805 KM i ostale obaveze u iznosu od 3.503 KM.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2017. godine, iskazane su u iznosu od 280.548 KM. Od navedenog iznosa 245.222 KM se odnosi na obaveze prema Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja Sarajevo, koja je na navedeni datum stvamo iznosila 122.611 KM. Naime, na osnovu Rješenja o izvršenju Općinskog suda u Ljubuškom od 05.06.2014. godine, Ministarstvo i navedeni Institut zaključili su 22.11.2016. godine, Sporazum kojim potvrđuju da je Ministarstvo na ime završenih poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja neratnih invalida sa područja Županije za 2008. i 2009. godinu ostalo dužno

²² „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

navedenom Institutu ukupno 245.222 KM. Sporazumne strane su se dogovorile da Ministarstvo ukupan dug izmiri u 24 jednake mjesečne rate, počev od januara 2017. godine do 31.12.2018. godine, s tim da se Institut odriče zakonskih zatezних kamata i troškova spora. Ministarstvo je u 2017. godini izmirilo dio od 122.611 KM, a preostala obaveza iznosila je 122.611 KM, što je potvrđeno izvodom otvorenih stavki sa 31.12.2017. godine. Greška je nastala prilikom sačinjavanja Obrasca br. 2, te je umjesto da se obaveza umanji za dio koji je izmiren u 2017. godini, ostala evidentirana u ukupnom iznosu od 245.222 KM, što je konstatovala i Komisija za popis.

Obaveze prema zaposlenicima iskazane u iznosu od 219.964 KM obuhvataju obaveze za neto plate i naknade za decembar 2017. godine i obaveze za poreze, doprinose i naknade za ranije periode. Prema prezentiranoj dokumentaciji, na period od 2008. do 2014. godine odnosi se 185.347 KM obaveza za poreze i doprinose.

S obzirom na to da je stanje neizmirenih obaveza s Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja Sarajevo na dan 31.12.2017. godine iskazano u iznosu od 122.611 KM, usaglašeno i ovjereno izvodom otvorenih stavki, a iste su u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2017. godine iskazane u iznosu od 245.222 KM, ne možemo potvrditi da su obaveze prema dobavljačima iskazane istinito i fer, u skladu sa članom 19. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.

U toku revizije Županije Zapadnohercegovačke u junu 2018. godine, konstatovali smo da su preduzete aktivnosti u cilju ispravke navedene ne usaglašenosti.

Preporuka:

- **Evidentiranje obaveza vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH u cilju fer i istinitog iskazivanja obaveza u finansijskim izvještajima.**

6.2.3 Popis sredstava i obaveza

Vlada Županije je 12.12.2017. godine donijela Odluku o redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja Županije na dan 31.12.2017. godine. Ministar je 28.12.2017. godine donio rješenja o imenovanju Komisije za popis stalnih sredstava u obliku stvari, prava i razgraničenja i zaliha materijala, robe i sitnog inventara i Komisije za popis novčanih sredstava, donacijskih sredstava, plemenitih metala i vrijednosnih papira, potraživanja i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obaveza, razgraničenja i kapitala. Rješenjima je utvrđeno da će komisije izvršiti popis na dan 31.12.2017. godine i do 15.01.2018. godine izvršiti usaglašavanje popisnog i knjigovodstvenog stanja, te popisne liste i druge priloge dostaviti Glavnoj popisnoj komisiji za popis Županije.

Uvidom u popisne liste konstatovali smo da komisija nije izvršila popis svih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. Nepopisane obaveze u ukupnom iznosu od 227.272 KM odnose se na obaveze prema zaposlenicima, obaveze prema fizičkim licima i ostale kratkoročne obaveze. Komisije nisu sačinile izvještaje o popisu i nije navedeno da li su utvrđene razlike po obavljenom popisu, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH²⁴ i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH²⁵.

Također, konstatovali smo da je komisija popisala stalno sredstvo nabavne vrijednosti 71.136 KM kao vlastito, a za isto ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu, ne koristi ga Ministarstvo niti se nalazi u prostorijama Ministarstva. Nadalje, popisane su obaveze prema Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja u ukupnom iznosu od 245.222 KM, iako je Ministarstvo izmirilo dio obaveza u iznosu od 122.611 KM tokom 2017. godine.

Vlada Kantona je 28.03.2018. godine donijela Odluku o usvajanju Elaborata obavljenom redovitim godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja Županije na dan 31.12.2017. godine.

Shodno naprijed navedenome, konstatovali smo da **godišnji popis nije izvršen u potpunosti u skladu sa članovima 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 68. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

Preporuka:

- **Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u potpunosti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, u cilju tačnog, istinitog i pouzdanog iskazivanja stanja imovine i obaveza u finansijskim izvještajima.**

7. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo nije donijelo plan javnih nabavki niti je provodilo postupke javnih nabavki, iako je isto obavezno, u skladu sa članom 4. Zakona o javnim nabavkama²⁶. Također, nije donesen ni interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma, u skladu sa članom 90. Zakona. Županija u 2017. godini nije organizovala i provodila zajedničke nabavke za budžetske korisnike.

Tokom 2017. godine izvršena je nabavka kancelarijskog materijala u iznosu od 2.513 KM, nabavka goriva u iznosu od 6.204 KM, nabavka materijala i usluga održavanja vozila u ukupnom iznosu od 6.556 KM i nabavka opreme u iznosu od 5.098 KM, sve bez provedenih adekvatnih postupaka javne nabavke, propisanih Zakonom o javnim nabavkama, niti su zaključivani ugovori o nabavci roba i usluga.

Preporuka:

- **Za nabavku materijala, roba, usluga i stalnih sredstava obezbijediti provođenje postupaka javnih nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.**

8. KOMENTAR

Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke je u ostavljenom roku dostavilo Komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu, broj 08-169-1/18 od 30.07.2018. godine. U istom je navedeno da nemaju komentara niti primjedbi na isti.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Sead Čorbo, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Kimeta Bihorac, dipl. oec. - vođa tima

Josipa Zadro, univ. spec. oec. - član tima

²⁶ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Račun prihoda i rashoda za period 01.01. – 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke

Redni broj	Opis	2017. godina	2016. godina
1	2	3	4
1	RAHODI (2+26)	4.592.509	3.963.898
2	TEKUĆI RASHODI (3+6+7+17+34)	4.592.509	3.963.898
3	Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)	349.292	347.202
4	Bruto plaće i naknade	289.839	287.748
5	Naknade troškova djelatnika	59.453	59.454
6	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	30.433	30.818
7	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 8 do 16)	197.954	87.438
8	Putni troškovi	1.808	2.435
9	Izdaci za energiju	12.942	13.149
10	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	9.887	9.888
11	Nabava materijala i sitnog inventara	6.341	4.721
12	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	6.963	7.070
13	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine		
14	Izdaci za tekuće održavanje	6.854	6.301
15	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa		
16	Ugovorene i druge posebne usluge	153.159	43.874
17	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 18 do 25)	4.014.830	3.498.440
18	Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima		
19	Tekući transferi pojedincima	1.958.117	2.307.749
20	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.056.713	1.190.691
21	Subvencije javnim poduzećima		
22	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima		
23	Subvencije financijskim institucijama		
24	Tekući transferi u inostranstvo		
25	Drugi tekući rashodi		
26	Kapitalni transferi (od 27 do 33)	0	0
27	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima		
28	Kapitalni transferi pojedincima		
29	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama		
30	Kapitalni transferi javnim poduzećima		
31	Kapitalni transferi privatnim poduzećima i poduzetnicima		
32	Kapitalni transferi financijskim institucijama		
33	Kapitalni transferi u inostranstvo		
34	Izdaci za kamate (od 35 do 38)	0	0
35	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu		
36	Izdaci za inostrane kamate		
37	Kamate na domaće pozajmljivanje		
38	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama		
39	II PRIHODI (40 + 55 + 73)	0	0
40	PRIHODI OD POREZA (41 + 45 + 46 + 47 + 48 + 52 + 53 + 54)	0	0
41	Porez na dobit pojedinaca i poduzeća (od 42 do 44)	0	0
42	Porez na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)		
43	Porezi na dobit poduzeća		
44	Porez na dobit banaka i drugih financijskih organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i osoba, pravnih osoba iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija, i pravnih osoba iz oblasti igara na sreću i ostalih poduzeća		
45	Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0
46	Porezi na plaće i radnu snagu	0	0
47	Porezi na imovinu	0	0



48	Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obveze na temelju poreza na promet dobara i usluga) (od 49 do 51)	0	0
49	Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost		
50	Porez na promet posebnih usluga		
51	Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obveze)		
52	Porezi na dohodak	0	0
53	Prihodi od indirektnih poreza	0	0
54	Ostali porezi	0	0
55	NEPOREZNI PRIHODI (56 + 64 + 72)	0	0
56	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (od 57 do 63)	0	0
57	Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija		
58	Ostali prihodi od imovine		
59	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu		
60	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu		
61	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika		
62	Prihodi od privatizacije		
63	Prihodi na temelju premije i provizije za izdatu garanciju		
64	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga (od 65 do 71)	0	0
65	Administrativne takse		
66	Sudske takse		
67	Komunalne naknade i takse		
68	Ostale budžetske naknade i takse		
69	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima		
70	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)		
71	Neplanirane uplate – prihodi		
72	Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0
73	TEKUĆI TRANSFERI (TRANSFERI I DONACIJE) (74 + 76 + 78 + 80 + 86)	0	0
74	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (redni broj 75)	0	0
75	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija		
76	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova (redni broj 77)	0	0
77	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova		
78	Donacije (redni broj 79)	0	0
79	Donacije		
80	KAPITALNI TRANSFERI (81 + 83)	0	0
81	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (redni broj 82)	0	0
82	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija		
83	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti (84 + 85)	0	0
84	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova		
85	Kapitalni transferi od nevladinih izvora		
86	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza (redni broj 87)	0	0
87	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza		
88	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (39 – 1)		
89	VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (1 – 39)	4.592.509	3.963.898
90	Pokriveno: iz kredita		
91	iz viška prethodne godine		
92	ostalo		
93	Nepokriveno:		

Rukovodstvo je Račun prihoda i rashoda za period izvještavanja 01.01. - 31.12.2017. godine odobrilo dana 10.04.2018. godine.

Ministar
Prim.dr.sc. Stjepan Bogut dr.med.



Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke			
Opis	31.12.2017.	31.12.2016.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA	2.750.054	1.902.092	144,6
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	2.210.625	1.357.165	162,9
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	404	234	172,6
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja			
4. Kratkoročni plasmani			
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	2.210.221	1.356.931	162,9
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	539.429	544.927	99,0
9. Stalna sredstva	979.985	974.887	100,5
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	440.556	429.960	102,5
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	539.429	544.927	99,0
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	2.750.054	1.902.092	144,6
II PASIVA	2.750.054	1.902.092	144,6
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	2.210.625	1.357.165	162,9
19. Kratkoročne tekuće obaveze	1.990.661	1.074.701	185,2
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	219.964	282.464	77,9
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja			
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	539.429	544.927	99,0
28. Izvori stalnih sredstava	539.429	544.927	99,0
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	2.750.054	1.902.092	144,6

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ u skladu sa propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 10.04.2018. godine.

Ministar

Prim.dr.sc. Stjepan Bogut dr.med.