



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **MINISTARSTVA ZDRAVSTVA, RADA I SOCIJALNE POLITIKE UNSKO-SANSKOG KANTONA**

**za 2017.godinu**

Broj:01-02-07-14-2-11-1383-5/17

Sarajevo, septembar 2018.godine

**SADRŽAJ**

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	<b>MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....</b>	<b>1</b>
2.	<b>MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>2</b>
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA REVIZIJU.....</b>	<b>3</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>4</b>
1.	<b>UVOD .....</b>	<b>4</b>
2.	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....</b>	<b>4</b>
3.	<b>PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....</b>	<b>5</b>
4.	<b>SISTEM INTERNIH KONTROLA .....</b>	<b>5</b>
5.	<b>PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE .....</b>	<b>6</b>
6.	<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>7</b>
6.1	<b>GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....</b>	<b>7</b>
6.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	7
6.1.1.1	Plate i naknade troškova zaposlenih .....	7
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	7
6.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....	8
6.1.1.4	Kapitalni transferi .....	10
6.2	<b>BILANS STANJA.....</b>	<b>10</b>
6.2.1	Stalna sredstva .....	10
6.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	11
6.2.3	Dugoročne obaveze.....	11
6.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	11
7.	<b>JAVNE NABAVKE .....</b>	<b>12</b>
8.	<b>KOMENTAR .....</b>	<b>12</b>
<b>IV</b>	<b>PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>	<b>13</b>
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu.....</i>	<i>14</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine .....</i>	<i>17</i>

## 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 politike Unsko-sanskog kantona 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 politike Unsko-sanskog kantona** 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 politike Unsko-sanskog kantona** 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, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih 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 takođe 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.

#### *Pozitivno mišljenje*

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona**, pokazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

### ***Uvod***

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona 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 politike Unsko-sanskog kantona** je takođe 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-Standard 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 politike Unsko-sanskog kantona** 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. Tekući transfer neprofitnim organizacijama – invalidna udruženja u iznosu 127.500 KM realizovan je na netransparentan način i bez primjene jasnih i mjerljivih kriterija, dok za transfer Kantonalnoj bolnici „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać od 1.000.000 KM, transfer Općoj bolnici Sanski Most u iznosu 50.000 KM, transfer domovima zdravlja Cazin i Bosanska Krupa u iznosu 30.000 KM nisu osigurani dokazi da su sredstva i utrošena za namjene za koje su i odobrena (tačka 6.1.1.3 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 politike Unsko-sanskog kantona za 2017. godinu** u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 10.09.2018. 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 i 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 u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Budžet Unsko-sanskog kantona za 2017. godinu;
- Zakon o izvršenju Budžeta Unsko-sanskog kantona za 2017. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima u organima državne službe Unsko-sanskog kantona;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštiti porodice sa djecom;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

**Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona** (u daljem tekstu: Ministarstvo), osnovano je Zakonom o ministarstvima i drugim organima državne uprave Unsko-sanskog kantona u prijelaznom periodu iz 1995. godine, kao Ministarstvo zdravstva. Stupanjem na snagu Zakona o organizaciji i nadležnostima kantonalnih organa uprave i upravnih organizacija<sup>1</sup>, Ministarstvo je nastavilo sa radom, ali sa novim djelokrugom poslova i pod nazivom Ministarstvo zdravstva i socijalne politike. Novim Zakonom o organizaciji i nadležnostima kantonalnih organa uprave i upravnih organizacija<sup>2</sup> Ministarstvo je dobilo sadašnji naziv i djelokrug poslova.

Prema istom Zakonu, Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove koji se odnose na: provođenje politike i strategije zdravstva, razvoj sistema zaštite građana i zdravstvenog osiguranja, praćenje i provođenje federalnih i kantonalnih propisa u oblasti zdravstva, izradu programa razvoja zdravstvene djelatnosti na području Kantona, donošenje planova i programa zdravstvene zaštite, međukantonalna saradnja i saradnja između kantona i entiteta u oblasti zdravstva, te implementacija međunarodnih projekata donijetih na višim nivoima vlasti, koordiniranje i obnovu zdravstvenog sistema na Kantonu, rekonstrukciju i obnovu zdravstvenog sistema na Kantonu, učestvovanje u implementiranju informatičkih projekata u oblasti zdravstva, provođenje socijalne zaštite, uključujući i finansiranje iste, rad i zapošljavanje, radne odnose i prava iz radnih odnosa po općim propisima koji ih regulišu, provođenje politike i izvršavanje zakona, drugih propisa i općih akata i s tim u vezi utvrđivanje stanja oblasti rada, radnih odnosa i zapošljavanja i posljedica koje mogu nastati u toj oblasti, stručna obrada sistemskih rješenja od značaja za oblast rada u zapošljavanju, rješavanje u upravnim stvarima u drugom stepenu u oblasti rada i radnih odnosa u skladu sa primjenom Zakona o zapošljavanju, itd.

Poslovi iz nadležnosti vrše se u okviru osnovnih organizacionih jedinica: Sektor za zdravstvo (Odsjek za bolničku i vanbolničku zdravstvenu zaštitu i Odsjek za ekonomsko-pravne poslove, zdravstvenu zaštitu i zdravstveno osiguranje) i Sektor za socijalnu politiku, rad izbjegle i raseljene osobe (Odsjek za socijalnu politiku i rad i Odsjek za izbjegle i raseljene osobe i rad sa nevladinim organizacijama).

Unutrašnja organizacija Ministarstva, način rada i rukovođenja, kao i opis poslova i zadataka, utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji je saglasnost dala Vlada Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu: Vlada Kantona) 14.06.2012. godine. Istim su sistematizovana radna mjesta za 21 izvršioca, a na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu je bilo 10 uposlenih. Budžetom Unsko-sanskog kantona za 2017.godinu planirano je 11 uposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministar Hazim Kapić, imenovan 24.04.2017. godine. U prethodnom periodu tu funkciju su obnašali Dženis Šabulić, imenovan 10.07.2016. godine, obavljao je funkciju ministra do 29.01.2017. godine i Salih Mesić, imenovan 29.01.2017. godine, funkciju ministra je obavljao do 24.04.2017. godine kada je razriješen sa funkcije.

Sjedište Ministarstva je u Bihaću, u ulici Alije Đerzeleza br. 2.

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji **Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona 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 bilansi 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.

---

<sup>1</sup> „Sl. glasnik USK“, br. 12/08, 12/10

<sup>2</sup> „Sl. glasnik USK“, br. 9/13

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

S obzirom 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 PODUZETIH MJERA**

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva. U prethodnom periodu, u okviru revizije Budžeta Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu: Budžet), revidirane su i pojedine transakcije Ministarstva.

### **4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

#### ***Sistem internih kontrola***

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola, za šta je odgovorno rukovodstvo Ministarstva. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Revizijom smo izvršili ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na ministru Ministarstva, a ona se ogleda u uspostavi i održavanju sistema upravne i računovodstvene kontrole nad odobrenim finansijskim planovima, naplatama prihoda i primitaka i budžetskim izdacima i isplatama.

Ministarstvo nije donijelo pravilnik o internim kontrolama, shodno članu 86. Zakona o budžetima u FBiH<sup>3</sup>, već koristi Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima iz 2012. godine, u kojem nisu izvršene procjene rizika za poslovne procese koji mogu dovesti do neželjenih učinaka u poslovanju budžetskih korisnika.

Ministarstvo nije uspostavilo sistem internih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe članova 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup> i članovi 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>5</sup>. U Ministarstvu nije imenovan koordinator za finansijsko upravljenje i kontrolu, što nije u skladu sa članom 12. istog Zakona i članom 7. navedenog Pravilnika. Također, Ministarstvo nije sačinilo i Ministarstvu finansija Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu: Ministarstvo finansija) dostavilo godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, kako je to propisano članom 14. stav (1) pod b) Zakona i članom 10. stav (3) pod b) Pravilnika.

#### ***Preporuka:***

- ***Donijeti Pravilnik o internim kontrolama, shodno Zakonu o budžetima u FBiH, te uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.***

Utvdili smo nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola kod realizacije određenih transfera u pogledu transparentnosti i primjene mjerljivih kriterija, te osiguranja dokaza da su određeni transferi i realizirani za namjene za koje su i odobreni.

---

<sup>3</sup>„Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15 i 104/16

<sup>4</sup>„Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>5</sup>„Sl. novine FBiH“, br. 6/17

**Za naprijed navedene nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelu Izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.**

Dana 15.03.2018. godine su ministri, koji su obnašali tu funkciju tokom 2017. godine, potpisali izjave o fiskalnoj odgovornosti, te ih istoga dana, u prilogu kojih je popunjen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, dostavili nadležnom Ministarstvu finansija.

### ***Interna revizija***

Poslove interne revizije u Ministarstvu bi, prema odredbama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>6</sup> i Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>7</sup>, trebao obavljati Sektor za internu reviziju uspostavljen u Ministarstvu finansija. Prema raspoloživim podacima u revidiranoj godini nije bilo aktivnosti interne revizije u Ministarstvu.

### ***Prevenција korupcije***

Vlada Kantona je 12.11.2015. godine imenovala Radno tijelo Vlade Unsko-sanskog kantona za borbu protiv korupcije, a 01.06.2017. godine usvojila Strategiju za borbu protiv korupcije Unsko-sanskog kantona 2017.-2019. godine i Akcioni plan za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije Unsko-sanskog kantona 2017.-2019. godine. U skladu sa spomenutim aktima Ministarstvo je bilo u obavezi imenovati koordinatora za borbu protiv korupcije, te sačiniti vlastiti Akcioni plan za borbu protiv korupcije. **Provedenom revizijom utvrdili smo da Ministarstvo nije imenovalo koordinatora za borbu protiv korupcije, niti je sačinilo Akcioni plan za borbu protiv korupcije.**

#### ***Preporuka:***

- ***U skladu sa odredbama Strategije za borbu protiv korupcije Unsko-sanskog kantona 2017.-2019. godine i Akcionog plana za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije Unsko-sanskog kantona 2017.-2019. godine imenovati koordinatora za borbu protiv korupcije i sačiniti Akcioni plan za borbu protiv korupcije Ministarstva.***

## **5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE**

Ministarstvo je u zakonskom roku dostavilo budžetski zahtjev Ministarstvu finansija u iznosu od 13.128.209 KM. Budžetom za 2017. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 13.115.210 KM. Izmjenama i dopunama Budžeta sredstva su uvećana za 235.714 KM, tako da ukupno odobreni budžet Ministarstva za istu godinu iznosi 13.350.924 KM.

Pravna osnova za planiranje najznačajnijeg dijela odobrenih sredstava proizilazi iz odredbi Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i porodica sa djecom, Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Zakona o zdravstvenom osiguranju i Zakona o raseljenim osobama i povratnicima. Od ukupno odobrenog budžeta u iznosu 13.115.210 KM za prava po spomenutim zakonima, čija realizacija je predviđena putem tekućih i kapitalnih transfera, je planirano 12.130.650 KM ili 92,49%. Preostalih 984.560 KM je predviđeno za ostale namjene i to plaće i naknade troškova zaposlenih 417.608 KM, doprinosi poslodavca 46.756 KM, izdaci za materijal i usluge 70.196 KM, izdaci za kamate i ostale naknade 100.000 KM i izdaci za otplatu dugova 350.000 KM.

Izvještaj o radu za period 01.01.-31.12.2017. godine dostavljen je Vladi Kantona 17.04.2018. godine.

Ministarstvo je u propisanom roku sačinilo i nadležnim organima i institucijama dostavilo finansijske izvještaje za 2017. godinu, ali isto nije sačinilo Zabilješke uz finansijske izvještaje u kojima su obrazložene sve značajnije stavke rashoda i izdataka.

---

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14



## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

### 6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

#### 6.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 12.518.184 KM, što u odnosu na operativni budžet od 13.350.924 KM predstavlja ostvarenje od 93,76%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi 11.114.954 KM, kapitalni transferi 420.000 KM, plaće i naknade troškova zaposlenih 338.586 KM, izdaci za otplate dugova 331.590 KM, izdaci za kamate 209.751 KM, izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 70.239 KM i doprinosi poslodavca 33.063 KM.

##### 6.1.1.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 314.890 KM. Obračun plaća i naknada vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona<sup>8</sup>, kao i internim aktima Ministarstva.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 23.696 KM. Iste se odnose na naknade za topli obrok 16.096 KM, regres za godišnji odmor 4.150 KM, prijevoz s posla i na posao 1.736 KM, te pomoć u slučaju bolesti 1.714 KM.

Isplate naknada su vršene su u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona, kao i internim aktima Ministarstva.

##### 6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 70.239 KM, a u odnosu na prethodnu godinu (57.693 KM), veći su za 21,75%. Strukturu ovih izdataka čine ugovorene i druge posebne usluge 66.766 KM i putni troškovi 3.473 KM. U okviru ugovornih usluga, najznačajniji su: izdaci za rad komisija 49.383 KM, izdaci za porez na dohodak, doprinose za zdravstveno osiguranje i PIO i poseban porez na dohodak od druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada 13.127 KM, usluge reprezentacije 1.991 KM i ostale stručne usluge 1.884 KM.

**Izdaci za rad komisija** su iskazani u iznosu 49.383 KM. Ova primanja se prema kantonalnim propisima, umanjuju za 10 % u korist kantonalnog stambenog fonda, tako da je neto iznos obračunat članovima komisija 44.445 KM. Odlukom o načinu obrazovanja stručnih komisija i drugih radnih tijela od strane Vlade Kantona, rukovodilaca kantonalnih organa državne službe i ovlaštenih organa budžetskih korisnika, definisano je da komisije obavljaju poslove i zadatke bez naknade. Izuzetak iz ove odluke su članovi Komisije za polaganje stručnih i drugih ispita i članovi drugih komisija, koje se obrazuju u skladu sa Zakonom, samo u slučaju kada se naknada ne obezbjeđuje iz sredstava budžeta, odnosno kada troškove ispita snose kandidati, odnosno rad komisije plaćaju stranke i organi u skladu sa donesenim podzakonskim aktima. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Ministarstvo postupalo u skladu sa navedenom Odlukom.

Najznačajniji izdaci se odnose na komisiju za polaganje stručnog ispita zdravstvenih radnika 25.166 KM, komisiju za ocjenjivanje sposobnosti, razvrstavanje i evidenciju djece i mladih s posebnim potrebama 8.816 KM, komisiju za utvrđivanje ispunjavanja uvjeta u pogledu prostora, opreme i kadra za osnivanje i obavljanje zdravstvene djelatnosti 6.608 KM, Ekonomsko-socijalno vijeće za područje Kantona 3.060 KM. U komisijama su angažovani uglavnom vanjski članovi. Prema prezentiranim podacima 9.805 KM se odnosi na neto naknade uposlenicima, članovima komisija čiji se rad finansira iz vlastitih prihoda Ministarstva. Obračun i isplata naknada članovima komisija koji su uposlenici, nije

---

<sup>8</sup> „Sl. glasnik USK“, br. 11/15

imao tretman plaće, kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak i drugim važećim propisima.

**Kada su u pitanju naknade uposlenicima po osnovu angažmana u raznim komisijama, obaveza je poslodavca da obračuna i uplati porez i pune doprinose, obzirom da sve te naknade imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti iz člana 27. Zakona o porezu na dohodak i člana 11. Zakona o doprinosima.**

**Preporuka:**

- **Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za uposlenike Ministarstva vršiti u skladu sa odredbama članova 10. Zakona o porezu na dohodak i 11. Zakona o doprinosima.**

#### 6.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi su iskazani u iznosu 11.114.954 KM i isti se odnose na tekuće transfere drugim nivoima vlasti 5.463.330 KM, tekuće transfere pojedincima 5.383.625 KM i tekuće transfere neprofitnim organizacijama 268.000 KM.

**Tekući transferi drugim nivoima vlasti** se odnose na trudničko bolovanje 1.850.469 KM, smještaj u ustanove socijalne zaštite 1.107.606 KM, transfer Kantonalnoj bolnici „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać 1.040.000 KM, transfer za zdravstveno osiguranje neosiguranih lica 622.587 KM, materijalnu pomoć – socijalnu pomoć 383.780 KM, organizacija i rad mrtvozorničke službe 77.155 KM, smještaj u drugu porodicu 75.742 KM, izdaci za raseljena lica 58.700 KM, transfer Općoj bolnici Sanski Most 50.000 KM, transfer Dom zdravlja Poliklinika Bihać – ambulanta Vrsta 50.000 KM, transfer za neratne invalide 38.738 KM, transfer domovima zdravlja 38.100 KM, osiguranje i podrška za samostalan život mladih 32.900 KM, pomoć za socijalno ugrožene 10.000 KM, Dječja nedjelja 9.700 KM, transfer lječilištu Gata 8.603 KM, osiguranje i provođenje zdravstvene zaštite 5.000 KM i zdravstvena zaštita osoba romske nacionalnosti 4.250 KM.

**Tekući transferi pojedincima** se odnose na transfer civilnim žrtvama rata 5.370.625 KM i transfer za pomoć socijalno ugroženim kategorijama 5.000 KM.

**Transferi neprofitnim organizacijama** transfer udruženjima invalida 127.500 KM, transfer „Dugi“ Kulen Vakuf 42.500 KM, transfer Sigurnoj kući 42.500 KM, transfer za implementaciju strategije za izjednačavanje osoba sa invaliditetom 25.000 KM, Savezu udruženja penzionera 20.000 KM, transfer neprofitnim organizacijama 7.000 KM i transfer Crvenom križu USK 3.500 KM.

#### **I – Tekući transferi drugim nivoima vlasti**

Program utroška sredstava **Materijalna pomoć – socijalna pomoć** je usvojen od Vlade Kantona 13.04.2017. godine u iznosu 520.000 KM, a izmjenama istog od 28.12.2017. godine predviđena sredstva su u iznosu 540.000 KM. Korisnici spomenutog transfera su osobe koje su nesposobne za rad, nemaju dovoljne prihode za egzistenciju i nemaju članove obitelji koji su ih dužni uzdržavati, osobe sa invaliditetom, osobe ometene u psihofizičkom razvoju, a kojima je potrebna stalna potpora i njega od strane druge osobe, djeca ometena u psihofizičkom razvoju i osobe sa umanjnim psihofizičkim sposobnostima. O pravu na novčanu pomoć odlučuju nadležni centri za socijalni rad na osnovu odredbi Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice s djecom i jedan primjerak rješenja dostavljaju Ministarstvu. Sredstva transfera se doznačavaju na račune centara za socijalni rad, koji vrše doznaku sredstava krajnjim korisnicima.

Program utroška transfera **Smještaj u ustanove socijalne zaštite** je usvojen 13.04.2017. godine u iznosu 1.100.000 KM, a izmjenama istog od 28.12.2017. godine je povećan na 1.200.000 KM. Namjena sredstava je pokrivanje troškova smještaja u ustanove socijalne zaštite osoba kojima je potrebna stalna briga i potpora u zadovoljavanju njihovih životnih potreba, a ne mogu ih ostvariti u vlastitoj ili drugoj obitelji ili na drugi način. O pravu na smještaj u ustanove socijalne zaštite odlučuju nadležni centri za socijalni rad na osnovu odredbi Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice s djecom i jedan primjerak rješenja dostavljaju Ministarstvu. Sredstva transfera se doznačavaju na račune centara za socijalni rad, koji vrše doznaku sredstava ustanovama socijalne skrbi.

Program utroška transfera **Smještaj u drugu porodicu** je usvojen 13.04.2017. godine u iznosu 110.000 KM, a Izmjenama i dopunama istog od 28.12.2017. godine je umanjen na 90.000 KM. Namjena sredstava je pokriće troškova smještaja osoba kojima je potrebna stalna briga i potpora u zadovoljavanju njihovih životnih potreba u drugu porodicu. O pravu na pokriće troškova smještaja u drugu porodicu odlučuju nadležni centri za socijalni rad na osnovu odredbi Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice s djecom i jedan primjerak rješenja dostavljaju Ministarstvu. Sredstva transfera se doznačavaju na račune centara za socijalni rad, koji vrše doznaku sredstava udomiteljskim porodicama.

Program utroška transfera **Trudničko bolovanje** je usvojen 13.04.2017. godine u iznosu 1.800.000 KM. Namjena ovih sredstava je isplata naknade umjesto plaće ženi – majci koja je u radnom odnosu (80% prosječne plaće u trajanju spriječenosti obavljanja posla) i jednokratne naknade ženi majci koja nije u radnom odnosu (100 KM). O pravu na novčanu pomoć odlučuju nadležni centri za socijalni rad na osnovu odredbi Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice s djecom i jedan primjerak rješenja dostavljaju Ministarstvu. Sredstva transfera se doznačavaju na račune centara za socijalni rad, koji vrše doznaku sredstava krajnjim korisnicima.

Program utroška transfera **Kantonalnom zavodu zdravstvenog osiguranja** usvojen 05.05.2017. godine u iznosu 500.000 KM, a Izmjenama i dopunama istog od 28.12.2017. godine je odobreno 622.832 KM. Namjena sredstava je plaćanje zdravstvenog osiguranja osoba s invaliditetom, korisnika stalne socijalne pomoći, djece do polaska u školu i osobe sa određenim vrstama bolesti. O pravu na zdravstveno osiguranje odlučuju nadležni centri za socijalni rad na osnovu odredbi Zakona o zdravstvenom osiguranju. Sredstva se doznačavaju Zavodu zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona.

Program utroška transfera za **zdravstvo - Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać** je usvojen 07.04.2017. godine u iznosu 1.000.000 KM, a namijenjeni su za sanaciju i rekonstrukciju operacionih sala i prostorija intenzivne njege. Izmjenama i dopunama od 06.07.2017. godine je odobreno dodatnih 40.000 KM za sufinansiranje troškova opravka CT aparata. Programima utroška je utvrđena obaveza Kantonalne bolnice da dostavi izvještaje o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.

**Uvidom u dokumentaciju smo utvrdili da je Kantonalna bolnica dostavila Izvještaj o namjenskom utrošku odobrenih sredstava za opravak CT uređaja, kojeg je Vlada Kantona Zaključkom od 31.08.2017. godine i prihvatila, ali nije dostavila izvještaj o namjenskom utrošku sredstava za sanaciju i rekonstrukciju operacionih sala i prostorija intenzivne njege u iznosu 1.000.000 KM.**

**Transferi domovima zdravlja** u iznosu 38.100 KM odobreni su odlukama Vlade Kantona i to Domu zdravlja Cazin 20.000 KM za zamjenu krova u sektorskoj ambulanti Tržička Raštela, Domu zdravlja Bosanska Krupa 10.000 KM za nabavku medicinske i informatičke opreme i Domu zdravlja Bihać 8.100 KM za plaćanje zakupnine ambulanti porodične medicine. **Transfer Općoj bolnici Sanski Most** u iznosu 50.000 KM odobren je odlukom Vlade Kantona za tekuće održavanje prostora, medicinske i nemedicinske opreme i prijevoznih sredstava. **Transfer za Dom zdravlja Bihać** u iznosu 50.000 KM odobren je Gradu Bihaću za adaptaciju prostora ambulante porodične medicine u mjesnoj zajednici Vrsta. Odlukama o odobravanju sredstava je utvrđena obaveza zdravstvenih ustanova i Grada Bihaća, kojima su sredstva doznačena, da dostave izvještaje o namjenskom utrošku sredstava. **Uvidom u prezentiranu dokumentaciju smo utvrdili da spomenute zdravstvene ustanove i Grad Bihać, s izuzetkom Doma zdravlja Bihać za transfer od 8.100 KM, nisu dostavile izvještaje o namjenskom utrošku doznačenih sredstava.**

## **II – Tekući transferi pojedincima**

Program utroška transfera **Civilne žrtve rata** je usvojen 13.04.2017. godine u iznosu 5.800.000 KM. Sredstva su namijenjena za isplatu lične invalidnine, ortopedskog dodatka, dodatak za njege i pomoć od strane druge osobe, porodične invalidnine, dodatak na djecu, pomoć u troškovima liječenja i nabavci ortopedskih pomagala i osposobljavanje za rad osobama sa statusom civilne žrtve rata. O pravima na priznavanju statusa civilnih žrtava rata odlučuju nadležni centri za socijalni rad na osnovu odredbi Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštiti porodica sa djecom i jedan primjerak rješenja dostavljaju Ministarstvu. Sredstva transfera se doznačavaju na račune centara za socijalni rad, koji vrše doznaku sredstava krajnjim korisnicima. Sredstva ovog transfera su osigurana 80% u Budžetu FBiH, a 20% u Budžetu Unsko-sanskog Kantona.

### III – Transferi neprofitnim organizacijama

Program utroška sredstava **neprofitnim organizacijama – udruženja invalida** u iznosu 127.500 KM usvojen je 16.10.2017. godine. Odlukom o usvajanju programa utroška su ukupno planirana sredstva raspoređena na devet udruženja u rasponu 8.800 KM do 22.038 KM. Provedenom revizijom smo utvrdili da su sredstva odobrena na osnovu samoinicijativnih zahtjeva udruženja i bez primjene kriterija prilikom odabira udruženja, kao i utvrđivanja pripadajućeg iznosa. **Zbog navedenog, konstatovali smo da sredstva tekućih transfera udruženjima invalida nisu realizovani na transparentan način i uz primjenu jasnih i mjerljivih kriterija. Također, revizijom smo utvrdili da udruženja invalida nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava u skladu sa spomenutom odlukom.**

#### *Preporuka:*

- *Sredstva transfera neprofitnim organizacijama–udruženja invalida realizovati na transparentan način i uz primjenu utvrđenih kriterija.*
- *Kroz dostavljene izvještaje od korisnika tekućih transfera osigurati dokaze da su sredstva i utrošena za namjene za koje su i odobrena.*

#### 6.1.1.4 Kapitalni transferi

**Kapitalni transferi** su iskazani u iznosu 420.000 KM i odnose se na transfere nižim nivoima vlasti.

Budžetom za 2017. godinu su kapitalni transferi u nadležnosti Ministarstva planirani po korisnicima sa pripadajućim iznosima.

Odluka Vlade o odobravanju **Transfera za Hemodijalizni centar Cazin** u iznosu 370.000 KM donijeta je 28.12.2017. godine. Sredstva su odobrena Domu zdravlja Cazin za izgradnju i opremanje Urgentnog i Hemodijaliznog centra uključujući izgradnju portirnice, te opremanje objekata sa medicinskim i nemedicinskim namještajem, računarskom opremom, te ostalim potrebnim inventarom.

Odluka Vlade o odobravanju **transfera za stambeno rješavanje raseljenih osoba i stvaranje pretpostavki za održivi povratak** u iznosu 50.000 KM donijeta je 28.12.2017. godine. Sredstva su odobrena Gradu Bihaću kao podrška realizaciji projekta vodosnabdjevanja povratničkih naselja Orašac, Čelije i Štrbački Buk.

Obzirom da su odobrena sredstva tek u 2018. godini doznačena korisnicima, provedenom revizijom nismo mogli provjeriti jesu li sredstva utrošena za odobrene namjene.

## 6.2 BILANS STANJA

U Bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine iskazana su dugoročna razgraničenja 1.452.462 KM, stalna sredstva knjigovodstvene vrijednosti 608 KM, novčana sredstva 621 KM, kratkoročne obaveze i razgraničenja 10.865.927 KM, dugoročne obaveze i razgraničenja 18.336.306 KM, izvori stalnih sredstava -16.932.241 KM i finansijski i obračunski odnosi sa drugim jedinicama 10.816.301 KM.

### 6.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstava nabavne vrijednosti 5.459 KM, otpisane vrijednosti 4.851 KM i sadašnje vrijednosti 608 KM, koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

Tokom revidirane godine je na osnovu Odluke ministra od 28.02.2018. godine, uz ovlaštenje Vlade Kantona od 26.02.2018. godine, izvršeno isknjižavanje medicinske i računarske opreme nabavne vrijednosti 12.817.073 KM. Spomenuta medicinska i računarska oprema je prilikom realizacije projekta „Nabavka medicinske opreme za opremanje zdravstvenih ustanova Unsko-sanskog kantona“ iz 2013. godine, a u cilju povrata poreza na dodatnu vrijednost, ustupljena zdravstvenim ustanovama, a knjižena na poziciji Ministarstva. Spomenutom Odlukom je naloženo uknjižavanje imovine u iznosu 11.024 KM Kantonalnoj bolnici „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać, 896.900 KM „Općoj bolnici“ Sanski Most i 895.488 KM „Lječilištu Gata“. **Tokom revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su**

spomenute zdravstvene ustanove postupile u skladu sa spomenutom Odlukom ministra i uknjižile dodijeljenu medicinsku i računarsku opremu.

### **6.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja**

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** iskazani su u iznosu 10.865.927 KM, a iste se odnose na kratkoročne tekuće obaveze 10.778.117 KM, obaveze prema zaposlenicima 85.760 KM i kratkoročna razgraničenja 2.050 KM.

Prema podacima iz Registra neizmirenih obaveza **kratkoročne tekuće obaveze** se odnose na obaveze prema drugim nivoima vlasti 9.101.618 KM, transferi općinama 493.800 KM (obaveze za kapitalne transfere), transferi pojedincima 442.626 KM, obaveze za ostale transfere 149.000 KM i ostale tekuće obaveze 19.326 KM.

Prema podacima iz Izvještaja o radu za period 01.01.-31.12.2017. godine najznačajnije obaveze iz segmenta socijalne zaštite iskazane po vrstama rashoda su porodiljske naknade 5.137.451 KM (2015-2017), zdravstveno osiguranje neosiguranih lica 2.404.832 KM (2013-2017), smještaj u ustanove socijalne zaštite 1.106.653 KM, materijalna – socijalna pomoć 553.214 KM (2016-2017), refundacije za neratne invalide 133.042 KM (2015-2017), Sigurna kuća 42.500 KM, Centar za djecu bez roditeljskog staranja „Duga“ Kulen Vakuf 42.500 KM i porodični smještaj 40.427 KM.

**Prema prezentiranim podacima obaveze za socijalna davanja se ne izmiruju po ročnosti. Neizmireno je 175.606 KM iz 2013. godine, 660.138 KM iz 2014. godine, 2.145.407 KM iz 2015. godine i 2.619.731 KM iz 2016. godine.**

**Obaveze prema zaposlenicima** se odnose na obaveze za plaću i naknade troškova uposlenih za 11. i 12. mjesec 2017. godine.

### **6.2.3 Dugoročne obaveze**

**Dugoročne obaveze** iskazane su u iznosu 18.336.306 KM, a odnose se na kredite Republike Austrije od 13.708.931 KM i Republike Koreje od 4.627.374 KM realizirani na osnovu odluka Vlade Kantona, a sa ciljem opremanja i modernizacije zdravstvenih ustanova na području Unsko-sanskog kantona. Kredit Republike Austrije, realiziran 2013. godine putem Erste bank, dospijeva na naplatu 31.03.2020. godine i bit će realiziran kroz 20 jednakih rata zaključno sa 30.09.2029. godine. Kredit Republike Koreje, realiziran 2010. godine putem Export – Import Banke Koreje, je stigao na naplatu 20.10.2014. godine i povrat istog će biti realiziran kroz 34 identična anuiteta zaključno sa 20.04.2031. godine. U 2017. godini je iskazana otplata glavnice za kredite Republike Koreje u iznosu 331.590 KM i otplata kamata 209.751 KM.

### **6.2.4 Popis sredstava i obaveza**

Rješenjem ministra od 28.11.2017. godine je formirana Komisija za redovan popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2017. godine. Način rada, rokovi za provođenje popisa, kao i način usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom su propisani Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza i Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa imovine, obaveza i potraživanja za 2017. godinu, koje je donijela ministrica Ministarstva finansija.

Komisija je sačinila Zapisnik o izvršenom redovnom popisu imovine, obaveza i potraživanja, u prilogu kojeg su bile popisne liste stalnih sredstava i obaveza, a kojeg je ministar Odlukom od 12.02.2018. godine i prihvatio. Provedenim popisom je utvrđena usaglašenost stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Nakon donošenja Odluke o usvajanju izvještaja o popisu došlo je do značajnih promjena stanja na poziciji stalnih sredstava, obzirom da je na osnovu odluke ministra isknjižena medicinska i informatička oprema, nabavljena za potrebe zdravstvenih ustanova, u vrijednosti 12.817.073 KM.

Provedenom revizijom nisu utvrđeni propusti u postupku provođenja popisa.

## **7. JAVNE NABAVKE**

Ministarstvo nije donijelo Plan javnih nabavki za 2017. godinu, a prema prezentiranim podacima u toku revidirane godine su provedeni direktni sporazumi za nabavku usluga reprezentacije i stručnih usluga u vrijednosti 3.874 KM. Nabavke za tekuće izdatke (kancelarijski materijal, komunalne usluge, održavanje) provodi Ured za zajedničke poslove Vlade Kantona na čijim bilansnim pozicijama se vrši planiranje, kao i realizacija istih.

## **8. KOMENTAR**

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo Očitovanje na Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona za 2017. godinu, broj: 09-14-9026-6/18 od 15.08.2018. godine.

U spomenutim Očitovanju su navedena neslaganja na date nalaze koji se odnose na dostavljanje Izvještaja o namjenskom utrošku sredstava transfera ZU Dom zdravlja Bihać u iznosu 8.100 KM i obračun poreza i doprinosa na primanja ostvarena po osnovu nesamostalne djelatnosti.

S dužnom pažnjom razmotrili smo dostavljene komentare i primjedba da je ZU Dom zdravlja Bihać dostavio Izvještaj o namjenskom utrošku je prihvaćena i inkorporirana u tekst konačnog Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

Nismo imali osnova da prihvatimo primjedbu koja se odnosi na obračun poreza i doprinosa na primanja ostvarena od nesamostalne djelatnosti, obzirom da za iste nisu dostavljeni relevantni dokazi.

Rukovodilac Sektora  
za finansijsku reviziju

Sead Čorbo, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Danko Buhač, dipl. oec.- vođa tima

mr. sc. Aida Nurkić, dipl. oec.- član tima

**IV PRILOG  
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

<b>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu</b>					
<b>Naziv institucije: Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona</b>					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI (od 1 do 16)</b>	<b>0</b>	<b>88.350</b>	<b>81.243</b>	<b>88.350</b>	
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>3. Porezi na platu i radnu snagu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>4. Porez na imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>6. Porez na dohodak</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>8. Ostali porezi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>0</b>	<b>87.810</b>	<b>81.243</b>	<b>87.810</b>	
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>	<b>0</b>	<b>87.810</b>	<b>81.243</b>	<b>87.810</b>	
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	0	44.885	68.655	44.885	
Neplanirane uplate –prihodi		42.925	12.588	42.925	
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	<b>0</b>	<b>540</b>	<b>0</b>	<b>540</b>	
<b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>					
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>	<b>0</b>	<b>540</b>	<b>0</b>	<b>540</b>	
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>					
<b>14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>					
<b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>					
<b>16. Donacije</b>					



	<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>13.000.924</b>	<b>12.186.594</b>	<b>11.343.799</b>	<b>-814.330</b>	<b>93,74</b>
<b>1.</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>344.700</b>	<b>338.586</b>	<b>358.983</b>	<b>-6.114</b>	<b>98,23</b>
	Bruto plate i naknade plata	317.000	314.890	326.389	-2.110	99,33
	Naknade troškova zaposlenih	27.700	23.696	32.594	-4.004	85,55
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>33.100</b>	<b>33.063</b>	<b>34.271</b>	<b>-37</b>	<b>99,89</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>81.750</b>	<b>70.239</b>	<b>57.693</b>	<b>-11.331</b>	<b>86,11</b>
	Putni troškovi	4.000	3.473	2.945	-527	86,83
	Izdaci za energiju					
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge					
	Nabavka materijala i sitnog inventara					
	Izdaci za usluge prevoza i goriva					
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine					
	Izdaci za tekuće održavanje					
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa					
	Ugovorene i druge posebne usluge	77.570	66.766	54.748	-10.804	86,07
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>11.821.554</b>	<b>11.114.954</b>	<b>10.601.845</b>	<b>-706.600</b>	<b>94,02</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	5.748.554	5.463.330	4.767.742	-285.224	95,04
	Tekući transferi pojedincima	5.805.000	5.383.625	5.549.003	-421.375	92,74
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	268.000	268.000	285.100	0	100,00
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi					
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>500.000</b>	<b>420.000</b>	<b>73.800</b>	<b>-80.000</b>	<b>84,00</b>
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	500.000	420.000	73.800	-80.000	84,00
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>220.000</b>	<b>209.751</b>	<b>217.207</b>	<b>-10.249</b>	<b>95,34</b>
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje	220.000	209.751	217.207	-10.249	95,34
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>					
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>-13.000.924</b>	<b>-12.098.244</b>	<b>-11.262.556</b>	<b>902.680</b>	<b>93,06</b>
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme					
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>	<b>-13.000.924</b>	<b>-12.098.244</b>	<b>-11.262.556</b>	<b>902.680</b>	<b>93,06</b>

	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	<b>350.000</b>	<b>331.590</b>	<b>338.268</b>	<b>-18.410</b>	<b>94,74</b>
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	350.000	331.590	338.268	-18.410	94,74
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>	<b>-350.000</b>	<b>-331.590</b>	<b>-338.268</b>	<b>18.410</b>	<b>94,74</b>
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>-13.350.924</b>	<b>-12.429.834</b>	<b>-11.600.824</b>	<b>921.090</b>	<b>93,10</b>

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu odobrilo dana 28.02.2018. godine.

**Ministar  
Hazim Kapić**

<b>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine</b>			
<b>Naziv institucije: Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona</b>			
<b>Opis</b>	<b>U obračunskom periodu tekuće godine</b>	<b>U istom obračunskom periodu preth. godine</b>	<b>Procenat (2/3)x100</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>10.816.922</b>	<b>9.004.927</b>	<b>120,12</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	621	783	79,31
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja			
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	10.816.301	9.004.144	120,13
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>1.453.070</b>	<b>10.856.959</b>	<b>13,38</b>
9. Stalna sredstva	5.459	12.822.532	0,04
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	4.851	3.693.724	0,13
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	608	9.128.808	0,01
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	1.452.462	1.728.151	84,05
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>12.269.992</b>	<b>19.861.886</b>	<b>61,78</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>10.865.927</b>	<b>9.053.932</b>	<b>120,01</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	10.778.117	7.931.179	135,90
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	85.760	85.141	100,73
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	2.050	1.037.612	0,20
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>18.336.306</b>	<b>19.541.714</b>	<b>93,83</b>
25.Dugoročni krediti i zajmovi	18.336.306	19.541.714	93,83
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>-16.932.241</b>	<b>-8.733.760</b>	<b>193,87</b>
28.Izvori stalnih sredstava	16.883.236	-8.684.755	194,40
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	49.005	49.005	100,00
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>12.269.992</b>	<b>19.861.886</b>	<b>61,78</b>

Na poziciji „Financijski 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 28.02.2018. godine.

**Ministar  
Hazim Kapić**