



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

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Фонда здравственог осигурања Републике Српске
за период 01.01-31.12.2021. године**

Број: РВ026-22

Бања Лука, 13.05.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	7
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета.....	9
	6. Финансијски извјештаји.....	9
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици	10
	6.1.2. Расходи и издаци	12
	6.1.3. Разлика у финансирању	17
	6.2. Биланс успјеха	17
	6.2.1. Приходи	17
	6.2.2. Расходи.....	17
	6.2.3. Финансијски резултат	18
	6.3. Биланс стања.....	18
	6.3.1. Актива	18
	6.3.2. Пасива.....	20
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	22
	6.4. Биланс новчаних токова	22
	6.5. Временска неограниченост пословања	23
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	23
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	24

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Фонда здравственог осигурања Републике Српске који обухвата: Биланс стања на дан 31.12.2021. године; Биланс успеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Фонда здравственог осигурања Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200-2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 130 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2021. године је објелодањено да Фонд здравственог осигурања Републике Српске нема значајне неизвјесности у вези са сталношћу пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2021. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине и нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор Фонда здравственог осигурања Републике Српске је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе

настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 13.05.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Фонда здравственог осигурања Републике Српске за 2021. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Фонда здравственог осигурања Републике Српске за 2021. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 3. извјештаја:

Законом о здравственом осигурању (члан 48) и чланом 15. Статута Фонда здравственог осигурања Републике Српске дефинисано је да управни одбор има девет чланова, а чланом 16. Закона о систему јавних служби је дефинисано да управни одбор има три или пет чланова.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 13.05.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору Фонда да обезбиједи да се:

- 1) врши усаглашавање потраживања и обавеза, како је дефинисано чланом 15. став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) уплате и поврат средстава по основу гаранција за добро извршење уговора и озбиљност понуде за учешће на тендеру евидентирају у оквиру издатака, примитака и обавеза за примљене депозите и кауције, како је дефинисано чланом 79, 118. и 155. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 3) врши примјена годишњих амортизационих стопа за лиценце у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике,
- 4) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све додатне информације за расходе за лична примања и по основу кориштења робе и услуга, издатке и примитке које захтијева члан 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору Фонда да обезбиједи да се:

- 1) успостави помоћна евиденција за праћење задужења и наплате за накнаду коју плаћају носиоци одобрења за стављање лијека у промет и накнаду штете од осигуравајућих кућа, како је дефинисано чланом 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 2) обрачун накнаде трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла врши у висини пуне цијене превозне карте, како је дефинисано чланом 3. став (1) тачка 2. Посебног колективног уговора за запослене у јавним службама Републике Српске,
- 3) објављивање основних елемената уговора врши у складу са Упутством о објави основних елемената уговора и измјена уговора.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4, 9-11,
- Финансијски план - буџет и Ребаланс финансијског плана - буџета Фонда здравственог осигурања за 2021. годину,
- Закон о здравственом осигурању Републике Српске,
- Закон о здравственој заштити Републике Српске,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о раду, члан 33-35, 204, 205,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак , глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о систему јавних служби,
- Закон о платама запослених у јавним службама Републике Српске,
- Посебан колективни уговор за запослене у јавним службама Републике Српске,
- Појединачни колективни уговор за запослене у Фонду,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Правилник о основима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2021. години,
- Правилник о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета,
- Правилник о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка с посла за запослене у Фонду,
- Одлука о начину финансирања здравствене заштите у Републици Српској у 2021. години,
- Упутство о условима и поступку за одобравање рефундације,
- Упутство о објави основних елемената уговора и измјена уговора.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Фонд здравственог осигурања Републике Српске (у даљем тексту: Фонд) основан је Одлуком Скупштине Републике Српске од 27.07.1992. године, у складу са Законом о здравственом осигурању Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 01/09, 106/09, 110/16, 94/19 и 44/20), са сједиштем у Бањој Луци.

Дјелатност Фонда је обавезно социјално осигурање и проширено здравствено осигурање, а финансирање обавезног здравственог осигурања врши се из средстава доприноса за обавезно и проширено здравствено осигурање, из буџета, донација, по конвенцијама и других средстава у складу са законом.

Органи Фонда су Управни одбор и директор.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова и радних мјеста, организациону структуру Фонда чине Дирекција, шест сектора и осам филијала организованих по територијалном принципу које у свом саставу имају пословнице и експозитуре.

Фонд обавља пословање преко властитих рачуна отворених код пословних банака, а главна књига Фонда није у саставу Главне књиге трезора. Активности Фонда су исказане на општем фонду 01 (буџет у ужем смислу) и фонду за посебне пројекте 05.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2021. године, Фонд није имао примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију Фонда за 2021. годину и сачинила извјештај у коме су дате четири препоруке, од којих се три односе на финансијске извјештаје, а једна на усклађеност.

Фонд је доставило план мјера и активности у циљу провођења препорука и отклањања неправилности, као и Извјештај о проведеним активностима на отклањању неправилности по датим препорукама.

Ревизијским испитивањем је утврђено да је за финансијске извјештаје проведена једна препорука, а двије препоруке су дјелимично проведене. Дио дјелимично проведених препорука (који није проведен) односи се на усаглашавање стања обавеза и потраживања (тачка 3. извјештаја) и објављивање додатних информација за издатке и примитке (тачка 6.7. извјештаја).

Препорука дата за усклађеност је дјелимично проведена, а није проведена у дијелу објављивања основних елемената уговора (тачка 4. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака који је донесен у 2018. години, са измјенама и допунама, систематизована су радна мјеста за 915 извршилаца. На дан 31.12.2021. године запослено је 760 извршилаца, и то 681 извршилац на неодређено вријеме и 79 извршилаца на одређено вријеме, од којих је једно именовано лице и 29 приправника.

Током године закључени су уговори на неодређено вријеме са 28 извршилаца и на одређено вријеме са 78 извршилаца (од којих је 29 приправника), а радни однос је престао за 40 извршилаца, од чега је 38 имало уговор о раду на неодређено вријеме.

На основу рјешења Владе Републике Српске из 2016. године именован је Управни одбор Фонда у саставу од девет чланова, како је дефинисано чланом 48. Закона о здравственом осигурању и чланом 15. Статута Фонда здравственог осигурања („Службени гласник Републике Српске“, број 94/18 и 3/20). Након истека периода именовања наведеним члановима у 2020. години, исти број чланова је именован као вршиоци дужности и у наредном периоду у континуитету по 60 дана. Број чланова управног одбора који је дефинисан наведеним законом и статутом није у складу са чланом 16. Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12 и 44/16), гдје је дефинисано да управни одбор има три или пет чланова.

Фонд није успоставио адекватну помоћну аналитичку евиденцију за праћење задужења и наплате за накнаду коју плаћају носиоци одобрења за стављање лијека у промет и накнаду штете од осигуравајућих кућа, што није у складу са чланом 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20). За наведено није вршено евидентирање на потраживањима и приходима обрачунског карактера (обрачунском основу), него само на жиро-рачуноу и осталим непореским приходима, а на основу извода банке.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22), Фонд је сачинио годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину са прилозима.

У Фонду је у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору организована Јединица за интерну ревизију.

Осим Јединице за интерну ревизију у Фонду је организовано и Одјељење за интерну контролу. У надлежности наведеног одјељења је и оперативно спровођење активности координације у вези са системом интерних финансијских контрола, сачињавање приједлога плана за успостављање и развој финансијског управљања и контроле, спровођење активности везаних за доношење и измјену Стратегије управљања ризицима, контрола правилне примјене закона, прописа и интерних аката, као и састављање извјештаја о функционисању система интерних контрола у свим организационим јединицама Фонда.

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године није у потпуности организован и извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21), јер припремном радњом за попис, није у потпуности извршено усаглашавање потраживања и обавеза, како је дефинисано чланом 15. став (3) наведеног правилника. У Напоменама уз финансијске извјештаје је наведено да неусаглашено стање обавеза износи 559.577 КМ, а исто се највећим дијелом односи на изводе отворених ставки

који још нису враћени или је различит временски период признавања обавезе по основу исплате накнаде плата за боловања преко 30 дана. Неусаглашено стање потраживања износи 734.557 КМ. Такође, дио извода отворених ставки послатих од стране ревизије је такође неусаглашен, а разлози су оспоравање обавезе из 2017. године (38.397 КМ), фактуре изнад уговореног износа (270.150 КМ) и друго.

Осим за горе наведено и под тачкама 4 и 6.1.2.1. извјештаја, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

Препоручује се директору Фонда да обезбиједи да се:

- **успостави помоћна евиденција за праћење задужења и наплате за накнаду коју плаћају носиоци одобрења за стављање лијека у промет и накнаду штете од осигуравајућих кућа, како је дефинисано чланом 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **врши усаглашавање потраживања и обавеза, како је дефинисано чланом 15. став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

Планом јавних набавки Фонда за 2021. годину са четири измјене планирана вриједност јавних набавки износи 182.530.318 КМ (износи наведени у овој тачки извјештаја су без укљученог пореза на додату вриједност) и то за робе (985.665 КМ), услуге (9.113.517 КМ), неприоритетне услуге (273.999 КМ), радове (331.246 КМ), потребе здравствених установа за набавке лијекова и медицинских средстава (155.629.311 КМ), набавке у корист Фонда солидарности (43.580 КМ) и набавке робе за сузбијање Короне (16.153.000 КМ).

Према достављеном прегледу планираних и извршених процедура јавних набавки, у 2021. години у складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14), окончане су процедуре јавних набавки у вриједности од 164.804.919 КМ и то 45 отворених поступака у износу од 150.589.650 КМ (набавка лијекова, услуга дигитализације архивске грађе, кредитног задужења, рачунарске опреме и остало), девет преговарачких поступака без објаве обавјештења у износу од 12.845.681 КМ (набавка лијекова и тест тракица за одређивање глукозе у крви), 30 конкурентских захтјева за достављање понуда у износу од 606.895 КМ (набавка реконструкција канцеларијских објеката, тонера, канцеларијског материјала и остало), један ограничени поступак за одржавање пословног информационог система у износу од 500.400 КМ, шест поступака набавки услуга из Анекса II дио Б у износу од 98.246 КМ (услуге смјештаја, котизација за семинаре, правне и нотарске услуге и остало) и 168 директних споразума у износу од 164.048 КМ (набавка часописа и стручне литературе, дезинфекционих средстава, ауто гума и остало).

Од укупне вриједности проведених процедура јавних набавки у 2021. години, које су биле у плану за 2021. годину, вриједност од 115.303.637 КМ (лијекови, тракице и ланцете и друго) се односи на набавке за које су закључени уговори почетком 2022. године, а на поступке набавки који су почети у 2020. години, а уговори закључени у 2021. години вриједност од 50.773.419 КМ (лијекови, папир и одржавање LAN и WAN мреже).

Ревизијским испитивањем обухваћене су набавке у укупној вриједности од 42.357.847 КМ (или 26% од вриједности уговорених набавки) и то 15 отворених поступака (33.773.133 КМ), пет преговарачких поступака без објаве обавјештења (8.319.131 КМ), девет конкурентских захтјева за достављање понуда (205.336 КМ), шест директних споразума (27.847 КМ) и једна набавка услуга из Анекса II дио Б (32.400 КМ).

Фонд је објављивао обрасце основних елемената уговора као и све измјене уговора у току реализације уговора на својој веб страници у 2021. години, али у обрасцима за дио набавки нису попуњене рубрике датум потпуне реализације уговора и укупно утрошена вриједност уговора како је дефинисано Упутством о објави основних елемената уговора и измјена уговора („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 56/15).

Препоручује се директору Фонда да обезбиједи да се објављивање основних елемената уговора врши у складу са Упутством о објави основних елемената уговора и измјена уговора.

5. Припрема и доношење буџета

Буџет Фонда за 2021. годину донесен је у складу са буџетским календаром утврђеним Законом о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 105/15 и 15/16) и истим су планирани буџетски приходи и примици, као и буџетски расходи и издаци у износу од 783.173.000 КМ. Након усвајања буџета Фонда извршена су три ребаланса буџета, а посљедњим Ребалансом буџета који је извршен у децембру 2021. године, укупни приходи и примици, као и расходи и издаци планирани су у износу од 858.450.900 КМ. Планирани приходи и примици односе се на доприносе за социјално осигурање (677.730.600 КМ), непореске приходе (7.275.400 КМ), трансфере између различитих јединица власти (127.006.400 КМ), примитке за нефинансијску имовину (458.300 КМ), примитке од финансијске имовине (7.766.200 КМ), примитке од задуживања (35.000.000 КМ) и остале примитке (3.214.000 КМ). Буџетски расходи и издаци планирани су за расходе за лична примања (17.567.500 КМ), расходе по основу коришћења робе и услуга (4.026.300 КМ), расходе финансирања (7.664.000 КМ), дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (670.209.300 КМ), расходе по судским рјешењима (400.000 КМ), трансфере између различитих јединица власти (435.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (85.038.900 КМ), издатке за отплату дугова (52.462.400 КМ) и остале издатке (20.647.500 КМ).

У Фонду је након извршеног Ребаланса буџета за 2021. годину извршена једна прерасподјела (реалокација) средстава у износу од 11.016.000 КМ.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Фонд има статус буџетског корисника и у складу са чланом од 39. до 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) сачинио је прописане обрасце годишњег финансијског извјештаја за одређене јединице власти којег чини Биланс стања, Биланс успеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Фонда за 2021. годину, исказано је у обрасцу Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 - општи фонд, што представља буџет у ужем смислу (у даљем тексту: ПИБ) и обрасцу Периодични извјештај о извршењу по свим рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

У обрасцу ПИБ за период 01.01-31.12.2021. године исказани су буџетски приходи и примици у износу од 858.831.777 КМ, буџетски расходи и издаци у износу од 846.763.708 КМ и разлика у финансирању у износу од 12.068.069 КМ. Извршење прихода и примитака је веће за 1%, а расхода и издатака мање је за 1% у односу на трећи ребаланс буџета.

У обрасцу ПИФ извршење је исказано осим на буџетском фонду 01 и на фонду 05 на основу закључака Компензационог фонда Републике Српске за потребе набавке заштитне опреме јавним здравственим установама. Приходи по наведеном су исказани у износу од 13.515.585 КМ, издаци у износу од 13.497.522 КМ, а разлика у финансирању у износу од 18.063 КМ.

Ревизијом је утврђено да су трансфери од ентитета у Обрасцу ПИФ на фонду 05 више исказани у износу од 18.361 КМ у односу на главну књигу, а на фонду 01 у обрасцима ПИБ и ПИФ мање за наведени износ. У писаном образложењу за потребе ревизије Фонд је за разлог одступања навео да је приликом попуњавања Образаца ПИБ и ПИФ учињена техничка грешка.

Управни одбор Фонда је на сједници одржаној 19.04.2022. године усвојио Извјештај о реализацији Годишњег плана рада и Извјештај о извршењу Ребаланса финансијског плана - буџета Фонда за 2021. годину.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 872.347.362 КМ, а чине их буџетски приходи и примици исказани на фонду 01 у износу од 858.831.777 КМ и фонду 05 у износу од 13.515.585 КМ.

Средства по основу гаранција за добро извршење уговора и озбиљност понуде за учешће на тендеру која су уплаћена на жиро-рачун Фонда нису евидентирана на примцима и обавезама, а приликом поврата истих нису евидентирани издаци, како је дефинисано одредбама члана 79, 118. и 155. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18). Због наведеног, више су исказани остали републички непорески приходи за износ од 23.754 КМ, а мање су исказани издаци по основу депозита и кауција у износу од 52.148 КМ, примици по основу депозита и кауција у износу од 75.902 КМ и обавезе за примљене депозите и кауције у износу од 23.754 КМ.

Препоручује се директору Фонда да обезбиједи да се уплате средстава по основу гаранција за добро извршење уговора и озбиљност понуде за учешће на тендеру евидентирају у оквиру примитака и обавеза за примљене депозите и кауције, како је дефинисано чланом 79. и 155. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.1.1. Приходи

Буџетски приходи су исказани на фонду 01 у износу од 811.088.772 KM по основу пореских прихода, непореских прихода и трансфера између различитих јединица власти.

Порески приходи су исказани у износу од 676.677.182 KM по основу доприноса од запослених (622.159.892 KM), за здравствено осигурање пољопривредника (4.186.858 KM), за здравствено осигурање корисника пензија (11.534.166 KM), за здравствено осигурање из буџета Републике Српске (7.138.998 KM) и за ино осигурања (31.657.268 KM).

Непорески приходи су исказани у износу од 2.407.278 KM, а односе се на приходе од финансијске и нефинансијске имовине у износу од 1.265.819 KM (приходи од закупа и ренте од 22.922 KM, камате на готовину и готовинске еквиваленте од 79.355 KM и камате на зајмове дате здравственим установама од 1.163.542 KM), приходе од пружања јавних услуга (1.290 KM) и остале непореске приходе (1.140.169 KM). По налазу ревизије више су исказани остали републички непорески приходи за износ од 23.754 KM, што је објашњено у тачки 6.1.1. извјештаја.

Најзначајнији *остали непорески приходи* се односе на приходе по основу накнаде коју плаћају носиоци одобрења за стављање лијека у промет (352.456 KM), од накнаде штете од осигуравајућих кућа (375.585 KM), дозначена средства на жиро-рачун Фонда за гаранције за добро извршење уговора и озбиљност понуде за учешће на тендеру (23.754 KM), од наплата за активирање гаранција (73.500 KM) и по основу наплате потрошње мобилних телефона од запослених (107.735 KM).

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 145.519.897 KM, а чине их трансфери од ентитета (145.373.272 KM), јединица локалне самоуправе (92.150 KM), фондова обавезног социјалног осигурања (14.878 KM) и осталих јединица власти (398.597 KM) и исказани су на фонду 01 у износу од 132.004.312 KM (исправан износ је 132.022.673 KM) и фонду 05 у износу од 13.515.585 KM (исправан износ је 13.497.224 KM). Погрешно исказано стање у обрасцима ПИБ и ПИФ у износу од 18.361 KM наведено је у тачки 6.1. извјештаја.

На фонду 01 исказани су трансфери:

- од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) за измирење обавеза Фонда према дијализним центрима у износу од 9.030.363 KM (односи се на износ годишње обавезе који је утврђен Споразумом закљученим 12.09.2017. године између Владе Републике Српске, Фонда и Fresenius Medical Care и International Dialysis Centers - установа која пружа услуге дијализног третмана), финансирање другог покушаја вантјелесне оплодње у износу од 800.000 KM, финансирање здравствене заштите у износу од 106.500.000 KM и унапређење услова рада у износу од 1.200.300 KM,
- од Министарства рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске за здравствену заштиту РВИ и породица погинулих бораца у износу од 13.209.394 KM,
- од Републичког секретаријата за избјегла и расељена лица Републике Српске у износу од 88.815 KM и
- по записницима Пореске управе Републике Српске у износу од 1.193.801 KM.

На фонду 05 у Обрасцу ПИФ евидентирани су трансфери у укупном износу од 13.515.585 KM, дозначени на основу закључака управног одбора Компензационог фонда Републике Српске за набавке личне заштитне опреме за потребе јавним здравственим установама Републике Српске.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 123.403.831 КМ, а чине их примици за нефинансијску имовину, примици од финансијске имовине, примици од задуживања и остали примици.

Примици за нефинансијску имовину су исказани у износу од 461.126 КМ, а најзначајнији се односе на примитке од продаје пословног објекта у Добоју (450.000 КМ) и путничког возила (8.207 КМ).

Примици од финансијске имовине су исказани у износу од 10.929.011 КМ, а односе се на примитке од наплате зајмова датих домаћим нефинансијским субјектима (10.887.559 КМ), физичких лица (7.679 КМ), радника Фонда (23.231 КМ) и осталих примитака од финансијске имовине из трансакција са ентитетом – обвезнице (10.542 КМ).

Примици од наплате зајмова датих домаћим нефинансијским субјектима односе се на примитке од наплате зајмова датих здравственим установама по основу Споразума о измирењу дуга са здравственим установама (3.872.861 КМ), зајма здравственим установама који је одобрила Влада Републике Српске (6.560.738 КМ) и индиректног кредитног задужења Фонда у име здравствених установа болничког сектора Републике Српске, такође путем Владе Републике Српске (453.960 КМ).

Примици од задуживања су исказани у износу од 35.000.000 КМ по основу Уговора о синдицираном дугорочном кредиту („UniCredit Банка“ а.д. Бања Лука 15.000.000 КМ, „Нова Банка“ а.д. Бања Лука 10.000.000 КМ и „НЛБ Банка“ а.д. Бања Лука 10.000.000 КМ).

Остали примици су исказани у износу од 1.352.868 КМ, а чине их примици по основу аванса (782.703 КМ), гаранција (73.437 КМ) и накнаде плата од фондова обавезног социјалног осигурања (496.658 КМ). По налазу ревизије мање су исказани примици по основу депозита и кауција у износу од 75.902 КМ, што је објашњено у тачки 6.1.1. извјештаја.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 860.261.230 КМ, а чине их буџетски расходи и издаци исказани на фонду 01 у износу од 846.763.708 КМ и фонду 05 у износу од 13.497.522 КМ.

6.1.2.1. Расходи

Буџетски расходи су исказани у износу од 697.158.403 КМ, а односе се на текуће расходе осим расхода обрачунског карактера (чине их расходи за лична примања запослених, расходи по основу коришћења робе и услуга, расходи финансирања и други финансијски трошкови, дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања и расходи по судским рјешењима) и трансфере између различитих јединица власти.

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 17.167.296 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених (15.775.093 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (418.311 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (734.317 КМ) и за отпремнине и једнократне помоћи - бруто (239.576 КМ).

Бруто накнаде трошкова и осталих личних примања односе се на расходе за превоз на посао и са посла (176.278 КМ), јубиларне награде (41.644 КМ), награде за посебне резултате у раду (102.153 КМ), дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (8.990 КМ), накнаде по основу награда – порез на доходак (15.176 КМ) и збирне доприносе на накнаде (74.070 КМ).

Начин остваривања права запослених на накнаду трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла дефинисан је Правилником о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка с посла за запослене у Фонду. У прилогу Правилника је ценовник превоза за град Бања Лука утврђен на основу дужине релације исказане у километрима. Ценовник за град Бања Лука примјењивао се и за утврђивање висине накнаде запослених и код појединих општина и градова, умјесто стварне висине пуне цијене превозне карте, како је дефинисано чланом 3. став (1) тачка 2. Посебног колективног уговора за запослене у јавним службама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 69/16, 52/19, 83/20 и 60/21). Такође, Фонд није вршио контролу висине накнаде трошкова превоза полугодишње у 2021. години, како је дефинисано чланом 4. наведеног правилника.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се на отпремнине по колективном уговору (78.672 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (16.571 КМ), новчане помоћи породици у случају смрти радника (17.725 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (97.344 КМ), новчане помоћи у случају теже болести или инвалидности (17.700 КМ), остале једнократне помоћи (9.800 КМ), порез на доходак за отпремнине и једнократне помоћи (300 КМ) и збирне доприносе на отпремнине и једнократне помоћи (1.464 КМ).

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 3.539.242 КМ, а најзначајнији су расходи по основу закупа, утршка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и остали некласификовани расходи.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 351.756 КМ и односе се на расходе за закуп пословних објеката и простора (49.896 КМ) и складишног простора (301.860 КМ).

Расходи по основу утршка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 1.472.363 КМ, а односе се на расходе по основу утршка енергије (393.840 КМ), за комуналне услуге (114.716 КМ) и за комуникационе услуге (963.806 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 190.631 КМ, а односе се на расходе за канцеларијски материјал (87.788 КМ), материјал за одржавање чистоће (90.557 КМ) и стручну литературу, часописе и дневну штампу (12.286 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 85.308 КМ, а односе се на расходе за текуће одржавање зграда (48.360 КМ) и опреме (36.948 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 49.467 КМ, а односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (14.452 КМ), у иностранству (3.392 КМ) и утршка горива (31.623 КМ).

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 1.118.721 КМ, а односе се на расходе за услуге финансијског посредовања (38.827 КМ), осигурања возила, запослених и имовине (36.942 КМ), информисања и медија (94.979 КМ), правне, административне и процјенитељске услуге (98.845 КМ), компјутерске услуге (510.292 КМ) и за остале стручне услуге (338.837 КМ).

Остали неklasификовани расходи су исказани у износу од 270.724 KM, а односе се на расходе за стручно усавршавање запослених (27.111 KM), бруто накнаде члановима управног и надзорног одбора (89.285 KM), бруто накнаде члановима комисија и радних група (15.129 KM), бруто накнаде по уговорима о дјелу (56.714 KM), репрезентацију (36.484 KM), доприносе за професионалну рехабилитацију инвалида (34.019 KM), таксе, накнаде и остале расходе (5.063 KM) и остале непоменуће расходе (6.919 KM).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 7.651.034 KM, а односе се на расходе по основу камата на примљене зајмове од банака у земљи (7.650.190 KM) и расходе по основу затезних камата (844 KM).

Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања су исказане у износу од 668.414.417 KM. Односе се на дознаке рефундације плата за вријеме привремене спријечености за рад, дознаке примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите, дознаке за уградњу протеза, ортопедских и других помагала и за услуге социјалне заштите у иностранству.

Према члану 125. Закона о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 106/09 и 44/15) Фонд уговара пружање здравствених услуга са здравственим установама на основу здравственог стања становништва, броја и старосне структуре становништва, степена урбанизације, развијености и саобраћајне повезаности појединих подручја, једнаке доступности здравствене заштите, потребног обима здравствених услуга и економских могућности. Односи између Фонда и здравствених установа у вези са пружањем здравствене заштите осигураних лица регулисани су уговором, сходно члану 58. Закона о здравственом осигурању, а закључивање уговора вршено је у складу са Правилником о основима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2021. години („Службени гласник Републике Српске“, број 126/20). Фонд је у 2021. години са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској уговарао пружање услуга примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите, услуге консултативно-специјалистичке здравствене заштите, дијагностичке процедуре, издавање лијекова на рецепт и испоруку медицинских средстава, како је дефинисано чланом 2. наведеног правилника. Уговором се дефинишу врста, обим и квалитет здравствених услуга које се пружају осигураним лицима Фонда, плаћање уговорених услуга, програм здравствене заштите, начин обрачунавања услуга, начин рјешавања спорних питања и друга међусобна права и обавезе.

Начин финансирања, извјештавања, обрачуна, фактурисања, контроле и плаћања услуга здравствене заштите које пружају јавне и приватне здравствене установе примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите дефинисан је Одлуком о начину финансирања здравствене заштите у Републици Српској у 2021. години („Службени гласник Републике Српске“, број 1/21, 9/21 и 80/21). Одлуком је прописан комбиновани систем плаћања и то:

- Модел I – по дијагностички сродним групама (ДГР), примјењује се за финансирање здравствених услуга исказаних у Номенклатури број 1. Фонд на основу извјештаја здравствених установа, дефинисаних критеријума, основних правила ДГР система и вриједности бода од 1.000 KM утврђује број признатих ДГР случајева на мјесечном нивоу,
- Модел II – по услузи, примјењује се за финансирање амбулантних здравствених услуга исказаних у Номенклатури број 2, у оквиру консултативно-специјалистичке здравствене заштите и дијагностике.

- Модел III је пружање услуга по начину плаћања по уговореној цијени која не може бити већа од цијене из цијеновника Фонда,
- Модел IV – по буџетском систему плаћања, примјењује се за услуге: трансфузијске медицине, рехабилитације, физикалне медицине и рехабилитације и услуге хипербаричне коморе, стоматологије, психијатрије у специјализованим здравственим установама, нуклеарне медицине, ургентног центра, интензивне медицине, превоза пацијената Хеликоптерским сервисом Републике Српске, услуге пратилаца уз болесне особе, екстремно дуге хоспитализације, медицине рада и спорта, услуге консултативно-специјалистичке здравствене заштите и услуге дијагностике секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите и остале дјелатности које нису обухваћене са претходна три модела. Здравствене установе испостављају фактуре Фонду у висини 1/12 уговорених средстава за пружене здравствене услуге по наведеном моделу. Наведено фактурисање не представља стварно извршене здравствене услуге, него фактурисање 1/12 мјесечно од уговорених средстава, те фактуре не одражавају суштину пословног догађаја, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Рефундације плата за вријеме привремене спријечености за рад усљед болести су исказане у износу од 18.424.261 КМ и евидентирани су на мјесечном нивоу, а на основу рјешења о одобреним рефундацијама средстава. Наведена рјешења Фонд је доносио на основу достављених захтјева, поднесених од стране послодаваца, за осигуранике Фонда који су имали непрекидно трајање привремене неспособности за рад преко 30 дана, а најдуже до 12 мјесеци. Послодавац остварује право на рефундацију плате на основу Правилника о остваривању права на накнаду плате за вријеме привремене неспособности за рад („Службени гласник Републике Српске“, број 63/08, 38/10, 61/11, 87/12, 100/14, 4/15, 8/16, 112/18, 87/19, 40/21 и 51/21) и Упутства о условима и поступку за одобравање рефундације („Службени гласник Републике Српске“, број 55/17, 90/17, 111/17 и 51/21).

Дознаке пружаоцима услуга здравствене заштите - примарна здравствена заштита су исказане у износу од 191.598.675 КМ. Односе се на услуге примарне здравствене заштите (124.518.331 КМ), лијекове на рецепт (62.739.438 КМ), лијекове за специфична обољења (525 КМ) и остале услуге примарне здравствене заштите (4.340.381 КМ).

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите - секундарна здравствена заштита су исказане у износу од 373.021.224 КМ. Односе се на консултативно специјалистичку здравствену заштиту (68.951.269 КМ), болничко лијечење (229.750.656 КМ), дијагностичке услуге (33.765.917 КМ), услуге које се посебно фактуришу (5.609.543 КМ), услуге хемодијализе (31.181.830 КМ) и превоз у болнице (3.762.009 КМ).

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите – терцијарна здравствена заштита су исказане у износу од 62.186.473 КМ, а односе се на консултативно специјалистичку здравствену заштиту (12.234.939 КМ), болничко лијечење (26.305.848 КМ), дијагностичке услуге (22.436.382 КМ) и услуге које се посебно фактуришу (1.209.306 КМ).

Расходи уградње протеза, ортопедских и других помагала су исказани у износу од 8.546.181 КМ, а односе се на трошкове ортопедских, офталмолошких, оптичких и других медицинских средстава, које се у складу са Правилником о праву на медицинска средства додјељују привремено или трајно осигураним лицима.

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите - у иностранству су исказане у износу од 14.637.602 КМ, а односе се на лијечење у иностранству (894.067 КМ) и трошкове ино осигурања – конвенција (13.743.537 КМ).

Расходи по судским рјешењима су исказани у износу од 253.690 КМ, а односе се на расходе по основу исплате камата по судским рјешењима (8.949 КМ) и остале расходе по судским рјешењима (244.741 КМ).

Препоручује се директору Фонда да обезбиједи да се обрачун накнаде трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла врши у висини пуне цијене превозне карте, како је дефинисано чланом 3. став (1) тачка 2. Посебног колективног уговора за запослене у јавним службама Републике Српске.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 163.102.827 КМ и то на фонду 01 у износу од 149.605.305 КМ и фонду 05 у износу од 13.497.522 КМ, а чине их издаци за нефинансијску имовину, отплату дугова и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 90.080.600 КМ, а односе се на издатке за произведену сталну имовину, непроизведену сталну имовину, стратешке залихе и залихе материјала, робе и ситног инвентара.

Издаци за произведену сталну имовину исказани су у износу од 900.178 КМ, а односе се на издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (378.521 КМ), постројења и опреме (211.189 КМ), инвестиционо одржавање опреме (25.487 КМ) и нематеријалну произведену имовину (284.981 КМ).

Издаци за непроизведену сталну имовину исказани су у износу од 911.299 КМ, а највећим дијелом се односе на издатке за набавку лиценци.

Издаци за стратешке залихе у износу од 88.264.799 КМ исказани су на фонду 01 у износу од 74.767.277 КМ за издатке за набавке инсулина, скупих лијекова преко апотека, вакцина, цитостатика, лијекова за специфична обољења и биолошких лијекова и фонду 05 у износу од 13.497.522 КМ за набавку личне заштитне опреме за потребе јавних здравствених установа Републике Српске из средстава Компензационог фонда Републике Српске.

Издаци за отплату дугова су исказани у износу од 51.602.024 КМ, а односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи од банака.

Остали издаци су исказани у износу од 21.420.203 КМ, а односе се на остале издатке и издатке из трансакција са другим јединицама власти.

Остали издаци су исказани у износу од 20.909.757 КМ, а односе се на издатке по основу аванса за лијечење у здравственим установама у иностранству (613.002 КМ) и остале издатке (20.296.755 КМ, а чине их издаци за накнаде за коришћење гаранције интердијализног центра од 73.437 КМ и издаци за измирење обавеза из ранијег периода од 20.223.318 КМ). По налазу ревизије мање су исказани издаци по основу депозита и кауција у износу од 52.148 КМ, што је објашњено у тачки 6.1.1. извјештаја.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти (510.446 КМ) се односе на издатке по основу накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се директору Фонда да обезбиједи да се поврат средстава по основу гаранција за добро извршење уговора и озбиљност понуде за учешће на тендеру евидентира у оквиру издатака за примљене депозите и кауције,

како је дефинисано чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.3. Разлика у финансирању

У обрасцу Периодичног извјештаја о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2021. године разлика у финансирању је исказана у износу од 12.068.069 КМ, што представља разлику између исказаних буџетских средстава у износу од 858.831.777 КМ и буџетских издатака у износу од 846.763.708 КМ. Остварен је бруто буџетски суфицит (разлика буџетских прихода и буџетских расхода) у износу од 113.930.369 КМ, који са нето издацима за нефинансијску имовину (чине их примици и издаци од нефинансијске имовине) у негативном износу од 76.121.952 КМ чини буџетски суфицит у износу од 37.808.417 КМ, а нето финансирање (збир нето примитака од финансијске имовине, нето задужења и осталих нето примитака) исказано је у негативном износу од 25.740.348 КМ.

6.2. Биланс успјеха

У Билансу успјеха за период 01.01 - 31.12.2021. године исказани су приходи, расходи и финансијски резултат.

6.2.1. Приходи

Приходи су исказани у износу од 858.717.656 КМ по основу буџетских прихода који су исказани у извјештајима о извршењу буџета у износу од 824.604.357 КМ (објашњено под тачком 6.1.1.1. извјештаја) и прихода обрачунског карактера у износу од 34.113.299 КМ.

Приходе обрачунског карактера чине приходи од укидања резервисања по основу обавеза (1.294.613 КМ), финансијски приходи обрачунског карактера (дуговни салдо од 16.191 КМ), приходи од усклађивања вриједности имовине (15.577.255 КМ), добици од продаје имовине (134.709 КМ), помоћи у натури (371 КМ), приходи по основу отписа обавеза (712.176 КМ), остали приходи по основу ино осигурања (9.516.117 КМ), приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа евидентирани на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2021. године од Пореске управе Републике Српске – у даљем тексту Извјештај Пореске управе Републике Српске (6.836.146 КМ) и приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (58.103 КМ).

Приходе од усклађивања вриједности имовине чине приходи по основу усклађивања вриједности нефинансијске имовине из Извјештаја Пореске управе Републике Српске (15.304.753 КМ), приходи по основу усклађивања вриједности акција (69.763 КМ) и приходи по основу усклађивања вриједности краткорочних потраживања за ино осигурање (202.738 КМ).

6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу од 844.149.495 КМ, по основу буџетских расхода у износу од 697.158.403 КМ и расхода обрачунског карактера у износу од 146.991.092 КМ. Буџетски расходи су образложени под тачком 6.1.2.1. извјештаја.

Расходе обрачунског карактера чине расходи по основу набавне вриједности реализованих стратешких залиха (82.857.744 КМ), обрачунате амортизације (5.476.536 КМ), резервисања по основу обавеза (3.245.095 КМ), негативних курсних разлика (6.356 КМ), усклађивања вриједности имовине (39.080.228 КМ - углавном на

основу Извјештаја Пореске управе Републике Српске), дате помоћу у натури (16.156.802 КМ) и осталих расхода обрачунског карактера (163.232 КМ).

Обрачун амортизације није извршен у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске”, број 110/16), јер дио примијењених годишњих амортизационих стопа за лиценце (25% и 33%) није у складу са амортизационим стопама из наведеног правилника (20%).

Препоручује се директору Фонда да обезбиједи да се врши примјена годишњих амортизационих стопа за лиценце у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике.

6.2.3. Финансијски резултат

Финансијски резултат, као разлика прихода и расхода, за 2021. годину исказан је у износу од 14.568.161 КМ.

6.3. Биланс стања

Са 31.12.2021. године исказане су пословна актива и пословна пасива, ванбилансна актива и ванбилансна пасива које чине укупну активу и укупну пасиву у нето износу од 518.873.369 КМ.

6.3.1. Актива

Пословна актива Фонда на дан 31.12.2021. године исказана је у износу од 622.556.318 КМ бруто вриједности, 316.239.125 КМ исправке вриједности и 306.317.193 КМ нето вриједности, а чине је текућа имовина у нето износу од 180.761.111 КМ и стална имовина у нето износу од 125.556.082 КМ.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у текућим средствима.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказане су у нето износу од 161.908.388 КМ (бруто вриједности 444.461.067 КМ и исправке вриједности 282.552.679 КМ) по основу готовине и готовинских еквивалената, краткорочних пласмана, краткорочних потраживања, краткорочних разграничења и краткорочне финансијске имовине и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 36.746.829 КМ, а односе се на новчана средства у благајни (148 КМ) и на рачунима банака (36.746.681 КМ).

Краткорочни пласмани су исказани у нето вриједности од 8.600.077 КМ, а односе се на хартије од вриједности које доспијевају до годину дана нето вриједности од 1.441.998 КМ (бруто вриједности од 13.733.098 КМ и исправке вриједности од 12.291.100 КМ) и дугорочне зајмове који доспијевају до годину дана нето вриједности од 7.158.079 КМ (бруто вриједности од 8.053.450 КМ и исправке вриједности од 895.371 КМ).

Хартије од вриједности које доспијевају до годину дана односе се на хартије од вриједности у земљи које се исказују по фер вриједности кроз биланс успјеха, а Фонд их је стекао конверзијом дуга у акције по основу обавеза за доприносе за здравствено осигурање (1.204.290 КМ) и учешћем у капиталу у привредном субјекту „Зрак-ДКС“ д.о.о. Теслић (237.708 КМ).

Дугорочни зајмови који доспијевају до годину дана односе се на дугорочне зајмове дате здравственим установама и радницима који доспијевају на наплату у 2022.

години (8.053.450 КМ), а корекција дугорочних пласмана који доспијевају до годину дана износи 895.371 КМ.

Краткорочна потраживања су исказана у бруто износу од 375.977.928 КМ, исправке вриједности од 269.359.289 КМ и нето вриједности од 106.618.639 КМ. Нето вриједност потраживања односи се највећим дијелом на потраживања по основу продаје и извршених услуга, за камате и друге финансијске приходе, од запослених, за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе, за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року од годину дана и остала краткорочна потраживања.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе бруто вриједности од 253.113.969 КМ, исправке вриједности од 223.934.962 КМ (спорна потраживања) и нето вриједности од 29.179.007 КМ и *Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату до годину дана* нето вриједности од 19.041.686 КМ исказана су на основу Извјештаја Пореске управе Републике Српске.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 63.942.582 КМ бруто вриједности, исправке вриједности од 5.590.753 КМ и нето вриједности од 58.351.829 КМ, а чине их највећим дијелом потраживања по основу ино осигурања - конвенције (57.400.894 КМ) и потраживања од Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске по основу доприноса за здравствено осигурање пензионера за децембар 2021. године у износу од 938.866 КМ. Спорна остала краткорочна потраживања у земљи исказана су у износу од 1.007.385 КМ (највећим дијелом се односе на потраживања по основу доприноса за здравствено осигурање правних лица код којих је покренут стечај од 981.850 КМ), а спорна остала краткорочна потраживања у иностранству исказана су у износу од 4.583.367 КМ и односе се на потраживања по основу ино осигурања – конвенције, која нису наплаћена у року од 12 мјесеци.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 1.192.119 КМ, а највећим дијелом се односе на авансе за лијечење у здравственим установама у иностранству за пацијенте чије је лијечење још у току и за које се није могла извршити здравствена услуга у установама у Републици Српској у износу од 1.146.619 КМ.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана су у нето износу од 8.750.724 КМ, а односе се на потраживања по основу расподјеле прихода из Трезора на дан 31.12.2021. године у износу од 1.862.055 КМ, записника о више и погрешно уплаћеним порезима и доприносима Пореске управе Републике Српске у износу од 284.741 КМ (корекција вриједности износи 6.919 КМ), трансфера од других јединица власти у износу од 6.591.735 КМ (трансфера Министарства рада и борачко инвалидске заштите Републике Српске од 5.260.505 КМ, Секретаријата за избјеглице и расељена лица Републике Српске од 7.199 КМ и Компензационог фонда Републике Српске од 1.324.031 КМ) и рефундација накнаде плате од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске у износу од 19.112 КМ.

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у износу од 18.852.723 КМ по основу вриједности стратешких залиха. Стратешке залихе се односе на инсулине, вакцине, цитостатике, скупе лијекове, биолошке лијекове, антитуберколитике и неонколошке цитостатике. Фонд врши евидентирање набавки стратешких залиха лијекова на основу улазних фактура добављача са којима има закључене уговоре о набавци, док издавање наруџби, пријем и складиштење лијекова врше апотекарске установе, на основу одредби из уговора о набавци.

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана је у износу од 159.242.528 KM бруто вриједности, 33.686.446 KM исправке вриједности и нето вриједности од 125.556.082 KM, а односи се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказани су у износу од 93.072.368 KM, а односе се на дугорочне пласмане и дугорочна потраживања.

Дугорочни пласмани су исказани у износу од 86.654.983 KM, а односе се на дугорочне зајмове дате здравственим установама (86.486.505 KM) и стамбене зајмове дате радницима Фонда у ранијем периоду (168.478 KM). Зајмове дате здравственим установама чине зајмови по закљученим споразумима (48.116.749 KM), по основу индиректног кредитног задуживања Фонда (3.290.648 KM) и дати зајмови по основу индиректног задуживања Фонда (35.079.108 KM). Износ дугорочних зајмова који доспијева у 2022. години у износу од 7.133.052 KM са 31.12.2021. године рекласификован је на дугорочне зајмови који доспијевају до годину дана.

Дугорочна потраживања (6.417.385 KM) односе се на потраживања за доприносе за здравствено осигурање за које је продужен рок плаћања – репрограми који су исказани на основу Извјештаја Пореске управе Републике Српске.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у бруто вриједности од 66.170.160 KM, исправке вриједности од 33.686.446 KM и нето вриједности од 32.483.714 KM, а чини је произведена стална имовина, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми.

Произведена стална имовина исказана је у нето вриједности од 27.916.906 KM, а чине је зграде и објекти (13.873.802 KM), постројења и опрема (7.653.950 KM), инвестициона имовина (417.266 KM) и нематеријална произведена имовина (5.971.888 KM).

Повећање вриједности имовине највећим дијелом се односи на инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију канцеларијских објеката и простора (378.521 KM), враћање са сталне имовине намијењене продаји на сталну имовину пословног простора Екватор (нето вриједности 1.147.412 KM), набавке Интегрисаног здравственог информационог система (4.441.086 KM), а смањења по основу преноса вриједности пословног простора у Добоју на стална средства намијењена продаји по основу Одлуке управног одбора о продаји (нето вриједности 729.137 KM) и расходовања опреме по попису (214.047 KM).

Непроизведена стална имовина исказана је у нето износу од 3.285.722 KM по основу земљишта у вриједности од 2.072.806 KM и нематеријалне непроизведене имовине у вриједности од 1.212.916 KM. Повећање ове имовине у 2021. години је по основу враћања са имовине намијењене продаји у употребу земљишта од пословног простора Екватор (146.524 KM) и набавке лиценци (911.299 KM).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 1.281.086 KM, а износ од 1.274.510 KM се односи на пословни простор у коме је смјештена Филијала Фонда у Требињу који је предмет судског спора - шира објашњења су дата у тачки 6.6. извјештаја.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива Фонда на дан 31.12.2021. године исказана је у износу од 306.317.193 KM, а чине је обавезе и разграничења и властити извори.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења на дан 31.12.2021. године исказане су у износу од 340.002.821 КМ по основу краткорочних обавеза и разграничења и дугорочних обавеза и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 149.119.040 КМ, а чине их краткорочне финансијске обавезе, обавезе за лична примања, обавезе из пословања, обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања, краткорочна резервисања и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Краткорочне финансијске обавезе (33.787.792 КМ) чине обавезе по дугорочним зајмовима од банака који доспијевају на наплату до годину дана.

Обавезе за лична примања запослених (1.453.674 КМ) чине обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде (1.436.229 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (17.445 КМ), а односе се на обрачуната лична примања запослених за децембар 2021. године и исте су измирене у јануару 2022. године.

Обавезе из пословања у земљи (10.837.720 КМ), највећим дијелом се односе на дио обавеза који доспијева у 2022. години по основу Споразума о начину плаћања дуга према „International dialysis centers“ и „Fresenius medical care“ за пружене услуге дијализе у износу од 9.030.364 КМ, као и на обавезе према добављачима за набавку медицинских средстава и опреме за борбу против вируса Корона у износу од 1.324.031 КМ.

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања исказане су у износу од 97.854.865 КМ по основу обавезе за здравствене установе (48.800.224 КМ), обавезе за ино осигурање (30.729.946 КМ), обавезе за набавку инсулина, трака и ланцета, вакцина, цитостатика, специфичних лијекова, биолошких лијекова и друго (16.419.524 КМ), обавезе по основу рефундација плата за вријеме привремене спријечености за рад усљед болести (1.902.497 КМ) и обавезе за појединачне рефундације лијекова (2.674 КМ).

Обавезе за здравствене установе односе се на обавезе према здравственим установама - уговарачима (27.505.534 КМ), апотекама (13.249.083 КМ), ортопедији (696.437 КМ), „Fresenius Medical Care Deutschland GmbH“ за дијализу (2.251.405 КМ), консултативно-специјалистичкој заштити (194.685 КМ), страним здравственим установама Србије и Црне Горе (3.311.432 КМ) и вањским здравственим установама Федерације Босне и Херцеговине и остале (1.591.648 КМ).

Обавезе по основу ино осигурања износе 30.729.946 КМ. У оквиру наведених обавеза евидентирана је процјена обавеза ино осигурања (паушални трошкови) за 2021. годину у износу од 11.815.562 КМ. Ове обавезе/потраживања су предмет усаглашавања са земљама потписницама споразума. Усаглашавање обавеза/потраживања врши се путем преговора, најчешће једном годишње, а предмет преговора су претходне године. На овим преговорима учеснице споразума усаглашавају број паушалних мјесеци и износ паушалне накнаде.

Краткорочна резервисања исказана су у износу од 3.245.095 КМ, а односе се на резервисања по основу судских пресуда (2.435.000 КМ) и по основу накнаде плате за вријеме привремене неспособности за рад за издата рјешења која нису постала правоснажна у извјештајном периоду (810.095 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказане су у износу од 1.939.894 КМ, а најзначајнији износ од 1.892.166 КМ

односи се на обавезе према другим јединицама власти по основу рефундације накнаде плате за вријеме привремене наспособности за рад (обавезе према држави 46.277 КМ, ентитету 1.692.831 КМ, јединицама локалне самоуправе 135.248 КМ и фондовима социјалног осигурања 17.810 КМ).

Дугорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 190.883.781 КМ, а чине их дугорочне финансијске обавезе по зајмовима, дугорочна резервисања и разграничења и остале дугорочне обавезе.

Дугорочне финансијске обавезе по зајмовима исказане су у износу од 159.729.826 КМ, а односе се на обавезе по кредитима код банака „Комерцијална банка“ а.д. Бања Лука (632.233 КМ), „Нова банка“ а.д. Бања Лука (3.505.481 КМ), „НЛБ Банка“ а.д. Бања Лука (5.735.174 КМ) и „UniCredit Bank“ а.д. Бања Лука (149.856.938 КМ).

Остале дугорочне обавезе исказане су у износу од 31.125.970 КМ, а односе се на обавезе по основу Споразума о начину плаћања дуга од 12.09.2017. године који је потписан између Фонда и Владе Републике Српске с једне стране и Fresenius Medical Care Deutschland GmbH (здравствена установа „Fresenius Medical Care Centar za dijalizu“ Шамац и „International Dialysis Centers BV“ Бања Лука) с друге стране.

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја плаћене су обавезе које су биле са 31.12.2021. године у износу од 74.104.826 КМ.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2021. године вриједности позиција ванбилансне активе и ванбилансне пасиве исказане су у износу од 212.556.176 КМ, а евидентиране су по основу:

- туђих средстава на коришћењу (133.861 КМ),
- примљених гаранција за добро извршење посла и за обезбјеђење понуде (13.637.749 КМ),
- датих мјеница банкама за обезбјеђење уредног измирења обавеза (193.517.618 КМ),
- датих гаранција за уредно измирење обавеза (3.595.583 КМ) и
- вриједности 12 станова (277.172 КМ) и пословних простора (1.394.193) који су у пријератном периоду припадали СИЗ-у здравственог осигурања регије Бања Лука, а исти се налазе на простору Федерације Босне и Херцеговине. Након оснивања Фонда наведена имовина се води у евиденцији Фонда. На основу акта од Завода здравственог осигурања Унско-санског кантона из 2013. године достављеног Фонду, наведено је да је дио станова откупљен, за дио се води спор, а за дио станова је поднесен захтјев за поврат у посјед предатног власника или је већ враћен. У 2022. години Фонд је поднио захтјеве за достављање историјата промјена на непокретностима према Општинским судовима за земљишнокњижне канцеларије ради утврђивања статуса истих.

6.4. Биланс новчаних токова

У Извјештају о новчаним токовима исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 818.568.166 КМ и одливи готовине из пословних активности у износу 795.425.169 КМ, што је резултирало новчани ток из пословних активности у износу од 23.142.997 КМ.

Фонд је исказао позитиван новчани ток од инвестиционих активности у износу од 4.912.907 КМ (приливи 11.379.309 КМ и одливи 6.466.402 КМ) и негативан новчани ток из активности финансирања у износу од 16.602.024 КМ (приливи 35.000.000 КМ и одливи 51.602.024 КМ).

Исказана готовина и готовински еквиваленти на почетку периода у износу од 25.292.949 КМ, позитивни новчани токови из пословних активности и инвестиционих активности и негативан новчани ток из активности финансирања дају стање новчаних средстава на крају периода у износу од 36.746.829 КМ, које је у односу на претходну годину веће за 11.453.880 КМ.

У наведени извјештај о новчаним токовима, у складу са MPC-JC 2 Извјештаји о новчаним токовима, укључене су и трансакције по основу проведених мултилатералних компензација.

Биланс новчаних токова је састављен на начин како је то прописано чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

6.5. Временска неограниченост пословања

Фонд је извршио процјену наставка и сталности пословања и у Напоменама уз финансијске извјештаје дао образложење везано за сталност пословања, у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15. (ц) и 38.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Судски спорови за 19 предмета у којима је Фонд тужен (пасивно легитимисана страна) објелодањени су у вриједности од 2.892.979 КМ, и односе се на спорове по тужбама добављача, спорове са здравственим установама, спорове у вези са рефундацијом накнаде плата за вријеме привремене неспособности за рад, рефундацију трошкова здравствене заштите по тужбама осигураника и радне спорове.

Судски спорови у којима је Фонд тужилац (активно легитимисана страна) објелодањени су у вриједности од 3.190.775 КМ за седам предмета, од чега су најзначајнија два поступка покренута по основу пословног простора у Требињу у укупном износу од 3.053.749 КМ (против РУГИП-а, Пословница Требиње и физичког лица – продавац пословног простора).

По основу куповине пословног простора за потребе Филијале Фонда у Требињу према подацима презентованим од стране сектора за правне послове Фонда, у току је више судских спорова.

Након што је Управни одбор Фонда у 2016. години донио Одлуку о куповни пословног простора за потребе филијале Фонда у Требињу, Фонд је 13.07.2016. године са физичким лицем закључио Уговор о купопродаји број ОПУ-1238/2016 за куповину пословног простора у Требињу. Због спорења око извршења одредби наведеног уговора везаних за упис и брисање заложног права хипотеке, у 2017. години покренути су судски спорови од стране физичког лица против Фонда ради испуњења уговора (број 71 0 П 256887 17 П) и од стране Фонда против продавца ради раскида уговора (број 71 0 П 268088 17 П). Дана 31.12.2018. године на основу Рјешења о извршењу банка је извршила принудну наплату у износу од 1.755.238 КМ, а односи се на купопродајну вриједност пословног простора у износу од 1.274.510 КМ и припадајућу законску затезну камату и трошкове поступка у износу од 480.728 КМ. По наведеним споровима настављене су активности и у наредним годинама. У предмету по тужби физичког лица (продавца) против Фонда (број предмета 71 0 П 256887), Рјешењем од 11.02.2019. године одбијен је предлагач (Фонд) са приједлогом за одређивање мјере обезбјеђења, што је потврђено и Рјешењем Окружног суда од 17.09.2019. године. У овом предмету, у којем је захтјев тужиоца усвојен правоснажном пресудом, тужени (Фонд) је поднио приједлог за понављање поступка Окружном суду у Бањој Луци и ревизију Врховном суду Републике Српске. Рјешењем од 05.10.2020. године Окружни суд у Бањој Луци је приједлог туженог

(Фонд) одбио, а на наведено рјешење, дана 16.11.2020. године Фонд је уложио жалбу.

У предмету по тужби Фонда против продавца физичког лица (број предмета 71 0 П 268088) Пресудом Основног суда од 15.10.2019. године, раскинут је уговор о продаји некретнина и обавезан тужени да тужиоцу по основу поврата примљеног, плати износ од 1.274.510 КМ са законском затезном каматом почев од 24.01.2019. године па до исплате, а у преосталом дијелу, везано за потраживања по основу затезних камата и судских трошкова), тужбени захтјев је одбијен. Против наведене пресуде, жалбу су уложили и тужилац и тужени. Пресудом Окружног суда у Бањој Луци од 25.06.2020. године, жалба тужиоца (Фонд) је дјелимично усвојена, те је преиначена пресуда Основног суда на начин да се обавезује тужени да тужиоцу - Фонду, због раскида уговора на име постигнуте користи исплати износ од 1.707.739 КМ, те законску затезну камату од дана 01.01.2019. године па до исплате. Жалба тужиоца за исплату преосталог износа од 47.499 КМ, као и захтјев за исплату законске затезне камате на овај износ је одбијен. Наведеном пресудом, жалба туженог је у цјелости одбијена. На наведену пресуду тужилац је уложио ревизију Врховном суду Републике Српске дана 17.08.2020. године коју је исти одбио Пресудом од 22.02.2022. године.

Фонд је 13.03.2019. године у вези поступања овлаштеног лица приликом издавања Потврде о брисању забиљежбе хипотеке по основу предметне некретнине, покренуо парнични поступак против Републичке управе за имовинско-правне послове за накнаду штете, а дана 05.03.2020. године донесена је првостепена пресуда Окружног привредног суда у Бањој Луци којом је одбијен тужбени захтјев Фонда. На наведену пресуду Фонд је уложио жалбу Вишем привредном суду, а пресудом Вишег привредног суда у Бањој Луци од 16.12.2020. године жалба тужиоца - Фонда је одбијена. На наведену пресуду, дана 28.01.2021. године, Фонд је уложио ревизију Врховном суду Републике Српске.

Потенцијалне обавезе по основу захтјева за рефундацију накнаде плате за вријеме привремене неспособности за рад који нису били потпуни или који су дјелимично признати и враћени подносиоцу захтјева износе 539.284 КМ, а по основу захтјева који су запримљени до завршетка извјештајног периода за 2021. годину и у процесу су обраде и одобравања износе 2.242.279 КМ.

Потенцијале обавезе о условљеном отпису обавеза по основу затезних камата дефинисаним Споразумом између Владе Републике Српске, Фонда и Fresenius Medical Care и International Dialysis Centers износе 16.183.065 КМ.

Наведене потенцијалне обавезе и информације у вези судских спорова објелодањене су у Напоменама уз финансијске извјештаје.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2021. годину сачињене су Напомене у којима су објелодањене неопходне опште информације о Фонду, информације о основама за састављање финансијских извјештаја и информације о примијењеним рачуноводственим политикама. Напомене нису у потпуности сачињене у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, јер нису образложене појединачне ставке и структура збирних буџетских позиција расхода за лична примања и по основу кориштење робе и услуга, издатака за нефинансијску имовину и отплату дугова, као и примитака од финансијске имовине и примици за нефинансијску имовину.

Препоручује се директору Фонда да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све додатне информације за расходе за лична примања и по основу кориштења робе и услуга, издатке и примитке које захтијева члан 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Синиша Марковић, с.р.

Ивана Микић, с.р.

Константин Павловић, с.р.