



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Фонда здравственог осигурања Републике Српске
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ045-17

Бања Лука, 25.04.2017. године

САДРЖАЈ

| | | |
|------------|---|-----------|
| I | ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА..... | 1 |
| | Извјештај о ревизији финансијских извјештаја..... | 1 |
| II | ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА..... | 6 |
| | Извјештај о ревизији усклађености..... | 6 |
| III | РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА | 9 |
| IV | КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ | 11 |
| V | ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)..... | 12 |
| | 1. Увод..... | 12 |
| | 2. Спровођење препорука из претходног извјештаја..... | 12 |
| | 3. Закључак о функционисању система интерних контрола | 13 |
| | 4. Набавке..... | 17 |
| | 5. Припрема и доношење буџета | 18 |
| | 6. Финансијски извјештаји..... | 21 |
| | 6.1. Извјештај о извршењу буџета | 21 |
| | 6.1.1. Приходи и примици..... | 21 |
| | 6.1.2. Расходи и издаци..... | 23 |
| | 6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)..... | 31 |
| | 6.2. Биланс успјеха..... | 31 |
| | 6.2.1. Приходи..... | 31 |
| | 6.2.2. Расходи | 32 |
| | 6.2.3. Финансијски резултат | 32 |
| | 6.3. Биланс стања..... | 32 |
| | 6.3.1. Актива..... | 32 |
| | 6.3.1.1. Текућа имовина | 32 |
| | 6.3.1.2. Стална имовина | 34 |
| | 6.3.2. Пасива | 37 |
| | 6.3.2.1. Обавезе | 37 |
| | 6.3.3. Ванбилансна евиденција..... | 39 |
| | 6.4. Биланс новчаних токова | 40 |
| | 6.5. Временска неограниченост пословања | 40 |
| | 6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе | 40 |
| | 6.7. Напомене уз финансијске извјештаје..... | 41 |

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Фонда здравственог осигурања Републике Српске који обухватају: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12.2016. године и 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, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Фонда здравственог осигурања Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - 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.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2. и 6.3.2.1. извјештаја:

Настали расходи по закљученом Уговору о међусобним правима и обавезама у пружању услуга осигураним лицима у 2016. години, између Фонда здравственог осигурања Републике Српске и ЈЗУ Завода за медицину рада и спорта Републике Српске, погрешно су класификовани, па су остали непоменути расходи прецијењени, а дознаке по основу здравственог осигурања потцијењене за износ од 553.284 КМ.

Настали расходи по уговору са Агенцијом за сертификацију, акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите Републике Српске погрешно су класификовани па су расходи за остале стручне услуге потцијењени, а дознаке на име социјалне заштите прецијењене за износ од 325.200 КМ.

Приликом измирења обавеза из 2015. године у износу од 2.928.329 КМ Фонда здравственог осигурања Републике Српске није исказао издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја:

На дан 31.12.2016. године значајан број средстава (моторна возила, канцеларијски намјештај, рачунарска опрема и опрема за гријање, вентилацију и хлађење) је у цјелости отписан, а и даље је у употреби. Није извршена провјера резидуалне вриједности и вијека трајања, што није у складу са MPC-JC 17- Некретнине, постројења и опрема, параграф 67.

Као што је наведено под тачкама 6.3.1.2, 6.5, 6.6. и 6.7. извјештаја:

Уз финансијске извјештаје Фонда за 2016. г. сачињене су Ноте уз финансијски извјештај за 2016. годину, које пружају неопходне опште податке о Фонду, рачуноводственој основи и укупно примијењеним рачуноводственим политикама, али нису објављене посебно дефинисане рачуноводствене политике које се односе на ино осигурање-конвенције које су дефинисане Правилником о рачуноводственим политикама Фонда, што није у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф, 132 (ц) и нису објављене све потребне информације које захтијевају поједини Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор, што није у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 127 (б), а односе се на објављивања која захтијевају MPC-JC 14 - Догађаји након датума извјештавања параграфи 30 и 31е. и MPC-JC 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 100 и 108. Није извршена процјена наставка и сталности пословања и у Напоменама уз финансијске извјештаје није дато образложење везано за сталност пословања, што није у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15.(ц) и 38.

Наведено није у складу ни са чланом 57. тачке в), г) и е). Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Као што је наведено под тачкама 6.3.2.1. и 6.4. извјештаја:

У Биланс новчаних токова нису укључене трансакције по основу проведених компензација, што није у складу са MPC JC 2 –Извјештаји о новчаним токовима.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије 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 2016. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима.

Поред питања описаних у пасусу Основ за мишљења са резервом, као кључна ревизијска питања у овом циклусу ревизије препознали смо:

- Процес доношења финансијског плана-буџета Фонда здравственог осигурања Републике Српске (у даљем тексту: Фонд). Фонд је у Ребалансу финансијског плана планирао, у оквиру средстава, трансфере између буџетских јединица различитих нивоа власти у износу од 94.123.290 КМ. Ребалансом су по основу трансфера планирана већа средства за 87.223.290 КМ у односу на првобитни износ средстава (како би се обезбиједио постојећи ниво обима и садржаја права на здравствену заштиту), а позивајући се на члан 53. Закона о здравственом осигурању (пречишћени текст). Наведеним чланом је дефинисано да у случају да укупно прикупљена средства нису довољна за покривање законом утврђених права Влада Републике Српске доноси одлуку о начину покрића недостајућих средстава. Став Министарства финансија, у датом мишљењу на нацрт ребаланса, био је да се средства планирана на економском коду - трансфери између буџетских јединица различитих нивоа

власти, ускладе са средствима планираним у буџету Републике Српске (планирано 6.900.000 КМ). Наведено усклађивање није учињено, а Влада Републике Српске је, и поред тога, дала сагласност на Ребаланс финансијског плана без дефинисаног начина обезбјеђења средстава (сходно члану 53).

У висини ребалансом планираних средстава по основу трансфера планирани су одређени буџетски расходи и издаци, а трансфер је дозначен у износу од 6.900.000 КМ, па је значајан дио истих остао непокривен приходима, што носи веома висок ризик извршења циљева дефинисаних Законом о здравственом осигурању Републике Српске.

- Начин признавања трошкова здравствених услуга (дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања које су исказане у износу од 567.657.083 КМ)

Према члановима 58, 59. и 60. Закона о здравственом осигурању односи између Фонда и здравствених установа у вези са пружањем здравствене заштите осигураних лица регулишу се уговором. Правилником о принципима, условима и критеријумима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2016. години, поред осталог дефинисани су принципи уговарања са даваоцима услуга у Републици Српској. Један од начина је уговарање плаћања за секундарни и терцијарни ниво здравствене заштите по комбинованом начину плаћања.

Комбиновани начин плаћања дефинисан је Одлуком о начину финансирања секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите у Републици Српској у 2016. години по моделима од I-IV.

За моделе финансирања који су дефинисани наведеном одлуком, на основу којих је вршено закључивање уговора са здравственим установама, нису наведени критерији на којима су модели засновани.

У складу са закљученим уговорима између Фонда и здравствених установа (даваоца здравствених услуга) дио расхода по основу дознака на име социјалне заштите исказан је на основу мјесечних обрачуна средстава за здравствене установе са припадајућим ефектима, а дио није укључен у обрачуна.

На крају године вршено је усаглашавање припадајућих средстава и стања обавеза са здравственим установама по обрачунима за период 01.01-31.12.2016. године. Поједине здравствене установе нису дале сагласност на наведене обрачуна.

Управни одбор Фонда донио је одлуке којима је дефинисано да се одбијају захтјеви здравствених установа за утврђивање оправданости прекорачења обима услуга (извршених услуга изнад уговореног износа по овом моделу) сходно чињеници да Фонд нема расположивих финансијских средстава којима може финансирати прекорачење уговореног обима здравствених услуга, без испитивања оправданости насталих прекорачења.

На основу расположиве документације и одговарајућих евиденција, а након проведених поступака ревизије утврђено је да:

- Фонд здравственог осигурања Републике Српске није добио писану информацију од Владе Републике Српске по питању става у вези давања сагласности на Финансијски план-буџета/Ребаланс финансијског плана-буџета Фонда за 2016. годину и примјене члана 53. Закона о здравственом осигурању, а у њиховом ставу о критеријумима који су примијењени код планирања средстава и извршења на позицијама трансфера и буџетских расхода и издатака нису наведени критерији, већ се позивају на претходно наведени члан закона.
- Фонд здравственог осигурања Републике Српске у одговору који су критеријуми примијењени код дефинисања модела финансирања у Одлуци о начину

финансирања секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите у Републици Српској у 2016. години, која је донесена у складу са Правилником о принципима, условима и критеријумима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2016. години, позива се на претходно наведени правилник и одлуку и даје објашњење да су средства предвиђена Финансијским планом-буџетом за финансирање здравствених услуга пружених по моделу 1 ограничена и да су због пада прихода дана 21.06.2016. године болнице обавијештене о проценту реализације уговора за 2016. годину и да су их упозорили да реализацију морају сводити у оквиру уговора, што подразумијева стварање листе чекања за случајеве који нису хитни (није наведено како се поступа у случају да хитни случајеви прелазе уговорени износ). У Приједлогу распореда средстава за модел 1 за уговоре са здравственим установама у 2016. години наведено је да је приједлог распореда средстава урађен на бази повећања уговорених износа из претходне године за 3%. На основу документованог, сматрамо да нису утврђени одговарајући критерији по наведеном питању.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор 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.

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 последица 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, 25.04 2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Фонда здравственог осигурања Републике Српске за 2016. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Фонда здравственог осигурања Републике Српске за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Код обављања пописа није поступано у складу са чланом 18. став 3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и нису испоштовани чланови 17. став 7, 20. став 1. тачке 3. и 5. и став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Код провођења поступака јавних набавки утврђене су неусклађености са члановима 87. став 3, 15. став 2. тачка а), 53. став 1. и 17. став 3. Закона о јавним набавкама БиХ.

Као што је наведено под тачком 5. извјештаја:

По добијању сагласности од стране Владе Републике Српске на Приједлог финансијског плана–буџета Фонда за 2016. годину, као и извршене ребалансе, Управни одбор Фонда донио је Одлуку о усвајању како финансијског плана-буџета тако и извршених ребаланса и истовремено су донесене одлуке о извршењу финансијског плана- буџета и ребланса, а одговорно лице није доставило изјаву о фискалној одговорности, што није у складу са чл. 4. став 2. и 10. став 2. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској.

У 2016. години нису рађени оперативни финансијски планови за извршење буџета за потребе планирања буџетске ликвидности, те нису утврђивани приоритети код располагања средствима, што није у складу са чл. 39. став 2. и 3. и 40. став 2. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 6.1.2. извјештаја:

Фонд је вршио обрачун и исплату накнаде плате за вријеме неспособности за рад преко 30 дана сходно одредби члана 82. тачка 2. интерног Правилника о раду, у висини од 90% плате коју би радник остварио да је био на послу, независно од тога чиме је неспособност за рад узрокована, што није у складу са чланом 24. став 2. Правилника о остваривању права на накнаду плате за вријеме привремене неспособности за рад, према којем се накнада плате за вријеме привремене неспособности за рад осигураника утврђује у висини од 70% плате коју би радник остварио да је био на послу уколико је неспособност за рад узрокована болешћу, медицинским испитивањем и његом обољелог члана уже породице. Наведени обрачун није у складу ни са Закључком Владе Републике Српске број 04/1-012-2-43/15 од 12.01.2015. године, због чега су расходи за лична примања и обавезе увећани за 36.087 КМ.

Дневнице за службено путовање у иностранство се обрачунавају за пуно вријеме трајања пута у иностранство, без навођења часа преласка границе у одласку и доласку, што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству.

Уговорени начин поступања у случају прекорачења вриједности уговорених здравствених услуга са здравственим установама, није у складу са члановима 2. став 1. тачка 9. и 3. став 1. тачка 5. Правилника о принципима, условима и критеријумима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2016. години, тј. није испоштован принцип уговарања у складу са стандардом здравствене заштите који у смислу наведеног правилника подразумијева да се под једнаким условима здравствена заштита обезбјеђује свим осигураним лицима.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.3.2.1. извјештаја:

Обавезе Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 222.252.528 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор 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

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, 25.04. 2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору Фонда да обезбиједи да се:

- 1) у оквиру информационог система Фонда пренос података из аналитичких евиденција у главну књигу, на основу извршеног обрачуна са здравственим установама, врши на основу адекватно креиране књиговодствене исправе у складу са члановима 8. став 1. и 9. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 2) најмање на сваки датум годишњег извјештавања врши провјера резидуалне вриједности и вијека трајања средстава у употреби у складу са МРС-ЈС 17-Некретнине, постројења и опрема, параграф 67;
- 3) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све информације релевантне за разумијевање финансијских извјештаја које захтијевају поједини међународни стандарди за јавни сектор, у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф, 127 (б) као и посебно дефинисане рачуноводствене политике у складу са параграфом 132 (ц) наведеног стандарда, а све у складу са чланом 57. тачке в) и г) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору Фонда да обезбиједи да се:

- 1) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, сходно члану 59. наведеног закона;
- 2) током провођења пописа поштују одредбе члана 18. став 3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и чланова 17. став 7. и 20. став 1. тачка 3. и 5. и став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 3) дефинише јединствени начин праћења испоруке лијекова, санитетског и другог материјала као и других елемената битних за ефикасно праћење реализације уговора закључених на основу проведених централизованих набавки за здравствене установе;
- 4) одговарајућим актом органа управљања дефинишу правила за закључивање уговора о цесији и компензацији уз сагласност истог;
- 5) набавке за вриједности мање од 6.000 КМ проводе у складу са чланом 87. став 3. Закона о јавним набавкама, процијењује вриједност набавке кредитних средстава у складу са чланом 15. став 2. тачка а), обезбиједи достава понуда на стварно конкурентској основи у складу са чланом 53. став 1. и 3. тачка х. и уговори са здравственим установама, на основу закључених оквирних споразума, закључују у периодима који ће омогућити да се обавезе за уговорене набавке могу ускладити са финансијским планом-буџетом Фонда, у складу са чланом 17. став 3. наведеног закона;

- 6) планирање појединих врста пореских прихода у финансијском плану-буџету врши уз поштовање одредби Закона о доприносима и да се планирање других позиција врши уз поштовање прописа који се на њих односе;
- 7) планирање прихода по основу трансфера између буџетских јединица усклади са планом буџетске јединице која врши трансфер Фонду;
- 8) за потребе реалног планирања издатака за отплату неизмирених обавеза из ранијих година, у дугорочном плану измирења неизмирених обавеза, на основу анализе могућих начина финансирања, јасно дефинише основ за пројекцију наведених издатака за сваку годину у оквиру овог плана;
- 9) да се дефинишу адекватни оперативни финансијски планови за потребе планирања буџетске ликвидности са јасно дефинисаним приоритетима;
- 10) обрачун и исплата накнада плата за вријеме привремене неспособности за рад преко 30 дана, врши у складу са чланом 24. став 2. Правилника о остваривању права на накнаду плате за вријеме привремене неспособности за рад и Закључком Владе Републике Српске број 04/1-012-2-43/15 од 12.01.2015. године;
- 11) дневнице за службено путовање у иностранство обрачунавају у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству и исплату путних трошкова путем текућих рачуна запослених;
- 12) уговарање пружања здравствених услуга осигураним лицима врши у складу са стандардима здравствене заштите, тј. да се под једнаким условима обезбјеђује здравствена заштита свим осигураним лицима;
- 13) приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 116. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Прописи који су коришћени као критеријуми код ревизије усклађености:

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Финансијски план-буџет и Ребаланс Финансијског плана-буџета Фонда за 2016. г;
- Одлука Владе Републике Српске о давању сагласности на Приједлог Финансијског плана-буџета и Ребаланс Финансијског плана-буџета Фонда за 2016. г;
- Одлука о извршењу Ребаланса Финансијског плана-буџета Фонда за 2016. г;
- Закона о здравственом осигурању Републике Српске;
- Правилник о принципима, условима и критеријумима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2016. години;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике;
- Закон о јавним набавкама;
- Правилник о јавним набавкама у Фонду;
- Правилник о поступку директног споразума у Фонду;
- Закон о платама запослених у јавним службама Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак;
- Правилник о примјени закона о порезу на доходак;
- Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавању и уплати доприноса;
- Посебан колективни уговор за запослене у јавним службама Републике Српске;
- Одлука о утврђивању цијене рада;
- Правилник о остваривању права на накнаду плате за вријеме привремене неспособности за рад;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ 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 и 106/09), са сједиштем у Бањој Луци.

Према Обавјештењу Републичког завода за статистику о разврставању пословног субјекта по дјелатности од 26.12.2012. године, дјелатност Фонда је обавезно социјално осигурање.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова и радних мјеста из јануара 2014. године, укључујући све измјене које су извршене до краја 2016. године, организациону структуру Фонда чине: Дирекција (Кабинет директора, Служба за односе са јавношћу, Јединица за интерну ревизију, Служба за стручно-административне послове кабинета директора), шест сектора и осам канцеларија организованих по територијалном принципу (Бања Лука, Приједор, Добој, Бијељина, Источно Сарајево, Зворник, Требиње и Фоча).

Органи Фонда су: Надзорни одбор, Управни одбор и директор.

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.

Фонд обавља пословање преко властитих рачуна отворених код пословних банака.

Фонд је доставио примједбе са документацијом у прилогу која не представља нове адекватне и довољне доказе, који би могли утицати на налазе и закључке наведене у нацрту извјештаја, као и дато мишљење, а примједбе које се односе на техничке грешке су прихваћене у смислу да је извршена корекција дијела наведених података.

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Фонда за 2015. годину и дала пет препорука (три су се односиле на отклањање недостатака који су од утицаја на финансијске извјештаје, а двије на усклађеност са законском и другом регулативом).

Фонд је доставио Акциони план активности на реализацији препорука, као и извјештај о реализованим активностима по наведеном плану.

Ревизијом је утврђено да је Фонд у 2016. г. провео четири препоруке, а једна препорука није проведена.

Препорукама које су се односиле на финансијске извјештаје препоручено је директору Фонда да обезбиједи да се:

- 1) изврши евидентирање признатих потраживања из стечајних поступака у пословним евиденцијама Фонда;
- 2) врши пренос обавеза које доспијевају до годину дана са дугорочних на краткорочне доспјеле обавезе, у складу са чланом 67. Правилника о

буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;

- 3) изврши рекласификација објеката и пословних простора који су издати у закуп у складу са параграфом 7. MPC-JC – 16 Инвестициона имовина.

Све три наведене препоруке су проведене.

Препорукама које су се односиле на ревизију усклађености препоручено је да се:

- 1) трошкови лијечења у иностранству признају у складу са Правилником о коришћењу здравствене заштите изван Републике Српске. Препорука није проведена, што је образложено у тачки 6.1.2 извјештаја.
- 2) предузму активности у погледу усаглашавања међусобних потраживања и обавеза са свим земљама потписницама споразума по основу иностраног осигурања у складу са чланом 18. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Препорука је проведена.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

У 2016. г. у Фонду су били у примјени интерни акти: Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака, Правилник о интерним контролним поступцима, Правилник о рачуноводственим политикама, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, Правилник о условима и начину коришћења службених возила, Одлука о начину коришћења и висини износа трошкова репрезентације за 2016. годину, те интерни акти који дефинишу: благајничко пословање, спровођење јавних набавки, обрачун плата и уговарање и пружање услуга из области здравствене заштите.

Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака који је донесен у јануару 2014. г. често је мијењан претходних година и након посљедње измјене у 2016. години систематизовано је 779 извршилаца.

У Фонду је на почетку године било 688, а на дан 31.12.2016. године 713 запослених. Током године радни однос је засновало 85 извршилаца (в.д. директора именовањем од стране Владе Републике Српске, путем јавног огласа 18, без конкурса 66 углавном због замјене одсутних радника породилјско и боловање), а у 60 случајева престао је радни однос (директору Фонда престала функција због именовања на другу функцију, због истека уговора о раду на одређено вријеме 36, споразумног мировања права из радног односа 4, неплаћеног одсуства 1, одласка у пензију 5, споразумног раскида радног односа 12 и смрти радника 1). Извршене су ротације на друга радна мјеста код 68 запослених од чега се 35 односи на руководна лица. Иако је без објаве огласа вршено запошљавање само на одређено вријеме за потребе замјене одсутних радника, у циљу повећања транспарентности и давања могућности свим грађанима у приступу запошљавању, потребно је и запошљавање на оређено вријеме вршити путем конкурса и огласа.

Учестале измјене Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака и повећање броја запослених упућује на повећање ризика по питању објективности утврђене организације и систематизације.

Правилник о интерним контролним поступцима у Фонду донесен је 2007. г. и исти није усклађен са измјенама законских и других аката које су извршене након доношења овог правилника. Наведеним правилником није успостављен систем интерних контрола са свим компонентама COSO модела.

За потребе регулисања остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту донесен је значајан број интерних аката код којих су такође присутне

учестале измјене. Правилник о принципима, условима и критеријумима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској доноси се на годишњем нивоу (мијења се сваке године), а везано за Правилник о коришћењу здравствене заштите изван Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 68/11 и 72/12) донесена је Одлука Уставног суда Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 39/16) којом је утврђено да чл. 26. Закона о здравственом осигурању није у сагласности са Уставом Републике Српске, као и чланови 25. и 26. став 2. овог правилника. Фонд је обавијестио Законодавну комисију, Предсједника Народне Скупштине Републике Српске и ресорно министарство, у вези са посљедицама које има због неуређене области пружања здравствене заштите у иностранству, али измјене и допуне Закона о здравственом осигурања, нису извршене до краја ревизије.

У Фонду није вршена процјена ризика од стране руководства за потребе дефинисања контролних активности (контролних политика и контролних поступака).

У 2016. г. углавном су вршене контроле од стране Сектора за здравство и контролу који је фокусиран на контролу примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите и контролу трошкова лијекова. Одређене контролне активности су провођене од стране запослених у оквиру обављања редовних послова (углавном се односи на одобравање одређених трансакција).

Правилником о информисању у Фонду здравственог осигурања Републике Српске, уређен је начин интерног и екстерног информисања (осигураника, државних органа и институција, пословних партнера и јавности) о пословним активностима Фонда тако да :

- интерно информисање обавља се путем силазне и узлазне комуникације од виших ка нижим организационим нивоима у хијерархији Фонда и обрнуто. Хоризонталном комуникацијом врши се проток информација између организационих дијелова Фонда у циљу бољег организовања послова и радних задатака. Сваки запослени у Фонду је дужан да информације које посједује учини доступним осталим запосленим на чији се дјелокруг рада информација односи. Сектори и канцеларије Фонда достављају информације директору Фонда, замјеницима директора и осталим организационим јединицама.
- екстерна комуникација одвија се са субјектима који су заинтересовани за одређене информације (осигуранници, државни органи и институције, пословни партнери јавност) о пословним активностима Фонда. Информисање државних органа и институција, пословних партнера, јавности врши се кроз извјештаје о пословању и раду. Информисање се врши у складу са обавезама утврђеним Законом о слободи приступа информацијама, другим законима, на захтјев државних органа и институција и према указаној потреби.
- Рачуноводствени систем Фонда путем финансијских извјештаја треба да обезбједи информације о евидентирању, обради и извјештавању, приходима и примцима, расходима и издацима, средствима, изворима средстава и обавезама из Главне књиге Фонда.
- поступци комуникација обављају се по принципу одозго према доле, од директора до непосредних извршилаца, путем координације са руководиоцима организационих јединица. Комуникација се искључиво обавља по конкретним пословним догађајима. Коначне одлуке доноси директор. У изузетним околностима линија комуникације се може спустити за један ниво наниже.

У Фонду је организована Јединица за интерну ревизију која је за свој рад директно одговорна директору Фонда. Осим законске регулативе, рад интерне ревизије дефинисан је Правилником о интерној ревизији Фонда здравственог осигурања Републике Српске од 6.11.2008. године.

Годишњим планом интерне ревизије за 2016. годину од 23.12.2015. г. планирано је 20 редовних ревизија, те континуирано праћење реализације датих препорука интерне ревизије. Документовано је да је урађено 20 ревизија, указано је на одређене неправилности, као слабости интерних контрола и дате препоруке за отклањање истих. Током ревизије увјерили смо се да је спровођење датих препорука у току.

У Фонду се проводе одређене контроле, али није успостављен систем интерних контрола по COSO моделу, што је наведено у овом извјештају.

Препоручујемо директору Фонда да обезбједи да се успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, сходно члану 59. наведеног закона.

Проведен је редовни годишњи попис на дан 31.12.2016. године. За потребе обављања пописа, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза Фонда здравственог осигурања Републике Српске, Управни одбор Фонда донио је рјешење о именовању Централне пописне комисије, директор Фонда рјешења за именовање комисија за попис у сједишту Фонда и шефови канцеларија за попис у канцеларијама Фонда. Именоване комисије су сачиниле планове рада у којима су све активности и достављање извјештаја централној пописној комисији биле планиране до 20.1.2017. године.

У оквиру активности неопходних за провођење пописа вршена су усаглашавања потраживања, пласмана и обавеза са дужницима и повјериоцима путем извода отворених ставки који нису били адекватно сачињени, јер је достављано по више извода отворених ставки истом субјекту само са наведеним износима и назнаком у корист Фонда или у корист добављача, а није наведено на шта се односе наведена потраживања или обавезе, што може утицати на објективност проведених усаглашавања.

Значајнија неслагања су углавном због различитог приступа Фонда и добављача код евидентирања уговора о цесији који су у 2016. години присутни у значајним износима.

Није документовано да је, са субјектима код којих је констатовано неслагање, извршено усаглашавање оправданости постојања разлика као и њиховог књижења по обављеним усаглашавањима, те нису презентована неусаглашена стања потраживања и обавеза на дан пописа и разлози због којих усаглашавање није извршено, што није у складу са чланом 18. став 3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 94/15) и чланом 17. став 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16) . Нису испоштоване ни одредбе члана 20. став 1. тачка 3. и 5. и став 2. наведеног правилника и то:

- извјештаји комисија за попис потраживања и обавеза, као и Извјештај Централне пописне комисије не садрже упоредне прегледе стварног и књиговодственог стања потраживања и обавеза;
- у извјештају Централне пописне комисије наведено је да су на дан 31.12.2016. године обавезе у износу од 269.558.988 КМ усаглашене, да обавезе које се не усаглашавају износе 44.609.050 КМ (лична примања радника, ино конвенције, по судским рјешењима) и да су обавезе у износу од 513.183 КМ неусаглашене, за које нису дата одговарајућа образложења и
- Извјештај о извршеном попису није достављен надлежном органу мјесец дана прије дана истицања рока за припрему и презентацију годишњег финансијског извјештаја.

Препоручујемо директору Фонда да обезбиједи да се током провођења пописа поштују одредбе члана 18. став 3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и чланова 17. став 7. и 20. став 1. тачка 3. и 5. и став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

Влада Републике Српске донијела је 10.03.2016. године закључак којим се Фонд обавезује да проводи централизоване набавке: хране, лијекова, горива и услуга сервисирања медицинске опреме за све здравствене установе у Републици Српској. У Фонду су у 2016. години вршене централизоване набавке за потребе здравствених установа само за набавку лијекова и санитарског и осталог материјала, без претходно донесене посебне одлуке, као оснивачког акта централног набавног органа у складу са члановима 6. став 1. и 7. став 3. Правилника о провођењу поступка заједничке набавке и оснивања централног набавног органа („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 55/15), којим би биле дефинисане надлежности и обавезе истог. Фонд је са сваком здравственом установом појединачно закључио споразуме о провођењу поступка јавне набавке, којима је дефинисан један дио обавеза из наведеног правилника.

У члану 2. тачка 2.3. оквирних споразума који су закључени са здравственим установама у 2016. години дефинисано је да су добављачи у обавези да достављају мјесечни извјештај о извршеним испорукама лијекова, санитарског и осталог материјала и медицинских средстава здравственим установама, како би била омогућена контрола поступања по одредбама члана 4. наведених споразума, којим су дефинисани рокови плаћања по лотовима за болничку листу лијекова. Форма извјештаја о извршеним испорукама здравственим установама по закљученим уговорима није дефинисана, добављачи исте достављају на различит начин, што утиче на ефикасност провођења наведених контрола.

Код испоруке лијекова и другог материјала за потребе здравствених установа, у већини случајева добављачи су фактурисали лијекове и материјал чији се називи и цијене разликују од наведених у члану 2. тачка 2.1. оквирних споразума.

Препоручујемо директору Фонда да обезбиједи да се дефинише јединствени начин праћења испоруке лијекова, санитарског и другог материјала као и других елемената битних за ефикасно праћење реализације уговора закључених на основу проведених централизованих набавки за здравствене установе.

Евидентирање трошкова здравствене заштите који се исказују кроз обрачун припадајућих средстава здравственим установама заједно са ефектима обрачуна, вршено је на основу синтетичких налога креираних за период од 01.01. закључно са мјесецом за који се врши обрачун. Износ наведених трошкова и ефеката обрачуна за мјесец за који је вршено евидентирање формира се тако што се од наведеног синтетичког налога (груписани трошкови по дјелатностима и економској класификацији) одузимају износи из претходних синтетичких налога (по свакој дјелатности и врсти трошка) и добија износ за обрачунски мјесец. Овако настао износ трошкова кроз информациони систем вуче се директно у налог књижења у главну књигу, а није креиран документ као књиговодствена исправа којим се документује на шта се односи евидентирани износ, сходно члановима 8. став 1. и 9. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, те није обезбијеђена адекватна контрола преноса података из аналитичке евиденције у главну књигу.

Евиденције трошкова здравствене заштите и обавеза према здравственим установама оптерећене су великим бројем примљених фактура од стране здравствених установа са малим износима које су испостаљане за исту услугу, са

истим износом на исти датум посебно за сваког пацијента (нпр. УКЦ РС-услуге скрининга).

Вршено је плаћање по уговорима о цесији на рачун цесионара (прималац). Уплатама су затворане обавезе према цеденту, а накнадно су вршене исправке путем сторна обавеза и уплата на рачун цесионара. У евиденцијама су присутна значајна сторнирања.

Добављачима здравствених установа са којима су закључени уговори по основу проведених централизованих набавки плаћање по испостављеним фактурама врши Фонд на терет средстава уговорених са здравственим установама (путем уговора о цесији). Како уплате нису повезиване са фактурама, а Фонд врши плаћање за све здравствене установе често се дешава да се изврши преплата за одређену здравствену установу, а затим путем сторна врши прекњижавање на друге здравствене установе, што неповољно утиче на поузданост евиденција.

У Нотама уз финансијске извјештаје Фонд је објелоданио исправку грешке утврђену ванредном контролом, која је настала због евидентирања трошкова и обавеза на основу испостављених рачуна за услуге које нису биле извршене у износу од 813.284 КМ, што је пропуст редовних контрола улазних фактура, а објашњено је у тачки 6.3.2.1. извјештаја.

Препоручујемо директору Фонда да обезбиједи да се:

- **у оквиру информационог система Фонда пренос података из аналитичких евиденција у главну књигу, на основу извршеног обрачуна са здравственим установама, врши на основу адекватно креиране књиговодствене исправе у складу са члановима 8. став 1. и 9. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и**
- **одговарајућим актом органа управљања дефинишу правила за закључивање уговора о цесији и компензацији уз сагласност истог.**

4. Набавке

План јавних набавки Фонда за 2016. годину донесен је 29.12.2015 године. Укупно је планирано 156 поступака јавних набавки у вриједности 177.218.419 КМ без ПДВ-а (за потребе дирекције Фонда 2.326.419 КМ и за потребе здравствених установа 174.892.000 КМ). Након извршених пет измјена и допуна плана број поступака је повећан на 178, а вриједност јавних набавки планирана је у износу од 256.455.342 КМ без ПДВ-а и то за потребе Дирекције у износу од 76.416.312 КМ (робе 18.979.459 КМ, услуге 1.168.637, радови 73.700 КМ, кредит 56.022.918 КМ и по посебним захтјевима сектора и одлукама директора 171.598 КМ) и за набавку роба (лијекови и медицинска средства) за потребе здравствених установа (180.039.030 КМ).

На набавке за потребе заједничких служби Фонда односи се 149 планираних поступака (5 отворених, 23 конкурентска, 2 по анексу II, дио Б, 1 преговарачки и 118 директних), а проведен је 121 поступак (робе 54, услуге 39, радови 26, кредит 2). За заједничке набавке за здравствене установе планирано је и проведено 29 поступака, који се односе на набавку роба.

У 2016. години закључени су оквирни споразуми/уговори за набавке у укупном износу од 150.596.971 КМ без ПДВ-а и то:

- за заједничке службе Фонда у вриједности од 31.570.511 КМ или 41% у односу на план (највећи дио нереализованих набавки односи се на кредит за који је планирано 56.022.918 КМ, а реализовано 24.300.000 КМ и на имплементацију

пословног информационог система за који је планирано 17.900.000 КМ, а набавка није реализована),

-за потребе здравствених установа (централизоване набавке) у вриједности од 119.026.460 КМ или 66% у односу на план.

Проведено је 148 поступака: 34 отворена поступка (122.359.895 КМ), 20 поступака по конкурентском захтјеву (417.811 КМ), 4 преговарачка поступка - 2 без и 2 са објавом обавјештења (27.505.549 КМ), 6 поступака по Анексу II дио Б (44.018 КМ) и 84 директна споразума (269.698 КМ).

У 2016. години, код провођења поступака јавних набавки у Фонду ревизијом су утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14):

- поједине набавке сталних средстава, као што је набавка канцеларијског намјештаја, вршене су према потребама организационих јединица Фонда (канцеларије и пословнице Фонда) појединачно провођењем конкурентског поступка за вриједности мање од 6.000 КМ, што је супротно члану 87. став 3,
- процијењена вриједност набавке кредитних средстава садржи и износ главнице, што није у складу са чланом 15. став 2. тачка а),
- у поступку набавке за потребе програма „Diabetes mellitus“ у тендерској документацији није наведена могућност за подношење алтернативних понуда (не садржи минимум прописаних информација), те нису испуњени сви услови за припрему понуда на стварно конкурентској основи (члан 53. став 1. и 3. тачка х.),
- у 2016. години, након проведених поступака јавних набавки за централизоване набавке, закључивани су оквирни споразуми и уговори између Фонда и добављача са истеком рока важења у 2017. и 2018. години. На основу наведених споразума нису закључивани уговори између Фонда, здравствених установа и добављача у периодима који ће омогућити да се обавезе за уговорене набавке могу ускладити са финансијским планом-буџетом Фонда (који се доноси за фискалну годину), што није у складу са чланом 17. став 3.

Препоручујемо директору Фонда да обезбиједи да се: набавке за вриједности мање од 6.000 КМ проводе у складу са чланом 87. став 3. Закона о јавним набавкама, процијењује вриједност набавке кредитних средстава у складу са чланом 15. став 2. тачка а), обезбиједи достава понуда на стварно конкурентској основи у складу са чланом 53. став 1. и 3. тачка х. и уговори са здравственим установама, на основу закључених оквирних споразума, закључују у периодима који ће омогућити да се обавезе за уговорене набавке могу ускладити са финансијским планом-буџетом Фонда, у складу са чланом 17. став 3. наведеног закона.

5. Припрема и доношење буџета

Финансијски план-буџет Фонда за 2016. годину донесен је у складу са буџетским календаром утврђеним Законом о буџетском систему Републике Српске и истим су планирани буџетски приходи и примици у износу од 666.007.600 КМ, као и буџетски расходи и издаци. Буџетски приходи планирани су у износу од 589.401.600 КМ и буџетски расходи у износу 593.697.680 КМ, што је имало за резултат планирање бруто буџетског дефицита у износу од 4.296.080 КМ. Планирањем нето издатака за нефинансијску имовину у износу од 21.998.650 КМ, планиран је буџетски дефицит у износу од 26.294.730 КМ. У висини планираног буџетског дефицита планирано је нето финансирање као резултат планираних примитака од задуживања и на тај

начин су уравнотежени планирани буџетски расходи и издаци са планираним буџетским приходима и примицима.

У току 2016. године два пута је рађен ребаланс финансијског плана-буџета Фонда.

У коначном финансијском плану-буџету (други ребаланс) у односу на првобитни буџет извршено је повећање буџетских прихода за 79.006.190 КМ. Наведено повећање је резултат смањења пореских прихода (8.507.100 КМ), повећања непореских прихода (290.000 КМ) и повећања трансфера између буџетских јединица (87.223.290 КМ). Примици за нефинансијску имовину су повећани за 4.900 КМ, примици од финансијске имовине смањени су за 2.902.126 КМ, примици од задуживања смањени за 19.000.000 КМ и примици од рефундације отплаћених зајмова смањени су за 185.819 КМ.

Буџетски расходи у коначном буџету у односу на првобитни буџет повећани су за 17.349.964 КМ, што је резултат повећања расхода: за лична примања (322.380 КМ), по основу коришћења роба и услуга (1.083.240 КМ) и здравствене заштите (17.100.511 КМ) и смањења расхода финансирања и других финансијских трошкова (1.156.167 КМ). Издаци за нефинансијску имовину повећани су за 8.911.550 КМ, а односе се на издатке за произведену сталну имовину (5.504.950 КМ), издатке за стратешке залихе (3.400.000 КМ) и издатке за залихе материјала и робе (6.600 КМ). Издаци за отплату дугова повећани су за 30.661.631 КМ.

Са доношењем другог ребаланса најзначајнија промјена у оквиру прихода извршена је на позицији трансфери између буџетских јединица (повећање у износу од 87.223.290 КМ у односу на првобитни план), позивајући се на члан 54. Закона о здравственом осигурању у коме је дефинисано да у случају да укупно прикупљена средства нису довољна за покривање законом утврђених права Влада Републике Српске доноси одлуку о начину покрића недостајућих средстава. Став Министарства финансија, у датом мишљењу на нацрт ребаланса, био је да се средства планирана на позицији трансфера између буџетских јединица различитих нивоа власти, ускладе са средствима планираним у буџету Републике Српске (планирано 6.900.000 КМ), што није учињено (Влада Републике Српске је дала сагласност на исти), па повећање прихода по основу трансфера није засновано на реалним основама. У висини планираних трансфера планирани су одређени буџетски расходи и издаци без реалног покрића, што носи веома висок ризик извршења циљева дефинисаних Законом о здравственом осигурању Републике Српске.

Код планирања прихода по основу доприноса за незапослена лица према одредбама Закона о доприносима, за потребе израде Ребаланса финансијског плана-буџета за 2016. годину, извршена је пројекција на основу броја пријављених осигураника за 2016. годину са 30.09.2016. године и просјечне бруто плате за период 01.01 до 30.09.2016. године у износу од 63.558.771 КМ. Међутим, планирани приходи по овом основу нису мијењани, остао је износ од 60.000.000 КМ као што је у првобитном финансијском плану-буџету за који је у образложењу наведено да је планирано у складу са Документом оквирног буџета Републике Српске за период 2016-2018 године, а није планирано у складу са Законом о доприносима („Службени гласник Републике Српске“ број 116/12, 103/15).

По питању расхода, став Министарства финансија Републике Српске био је да се коригује планирано повећање на позицији расхода за лична примања и усклади са мјерама дефинисаним Реформском агендом за БиХ 2015-2018 г. (запошљавање и висина личних примања) и да се коригује планирано повећање на економском коду 4120-расходи по основу коришћења роба и услуга с обзиром на повећање од 12,38%, што такође није спроведено.

Издаци за отплату дугова планирани су у првобитном финансијском плану-буџету у износу од 50.317.970 КМ, првим ребалансом у износу од 94.289.857 КМ (повећани за 43.978.887 КМ), а другим ребалансом планирани су у износу од 80.972.601 КМ, тј. смањени за 13.317.256 КМ у односу на први ребаланс, а већи су у односу на првобитни финансијски план-буџет за 30.661.631 КМ. Као основ за планирање издатака за отплату дугова били су дугорочни планови измирења неизмирених обавеза (два плана донесена у 2016. г. за измирење обавеза исказаних на дан 31.12.2015. године). Планом из априла 2016. г. планирано је измирење обавеза у периоду 2016-2025. година, према коме је у 2016. години планирано да се измири 50.310.970 КМ, планом од 07.11.2016. г. планирано је измирење обавеза у периоду 2016-2022. година, а у 2016 години планирано је да се измири 94.289.857 КМ. У оба плана наведено је да се планира отплата кредита у износу од 49.310.970 КМ, а за отплату осталих дугова у првом плану планирано је 1.000.000 КМ, а у другом 44.978.887 КМ и наведено је да су издаци за отплату кредита пројектовани на основу ануитетних планова, а основ за пројекцију издатака за отплату осталих дугова није јасно дефинисан (наведено је да се планира из финансијских ефеката предложених мјера које су доста уопштене, а за неке су неопходне измјене и допуне законских прописа), што не представља адекватну основу за планирање издатака за неизмирене обавезе из ранијег периода. У Ребалансу плана-буџета за 2016. г. (други ребаланс) издаци за отплату дугова планирани су у висини издатака предвиђених у другом донесеном дугорочном плану измирења неизмирених обавеза, а одлуку о давању сагласности на исти Влада Републике Српске донијела је истог дана када је дата сагласност на приједлог ребаланса плана (10.11.2016. г.).

Приједлог Ребаланса финансијског плана-буџета Фонда за 2016. годину није промијењен у односу на сачињени нацрт истог, тј. нису извршене претходно наведене корекције у складу са ставом Министарства финансија Републике Српске, а Влада Републике Српске донијела је Одлуку о давању сагласности на приједлог наведеног ребаланса (10.11.2016. г.).

По добијању сагласности од стране Владе Републике Српске на Приједлог финансијског плана-буџета Фонда за 2016. годину, као и извршене ребалансе, Управни одбор Фонда донио је Одлуку о усвајању како финансијског плана-буџета тако и извршених ребаланса и истовремено су донесене одлуке о извршењу финансијског плана-буџета и ребаланса, а одговорно лице (директор Фонда) није доставило изјаву о фискалној одговорности, што није у складу са чл. 4. став 2. и 10. став 2. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15).

У 2016. години нису рађени оперативни финансијски планови за извршење буџета за потребе планирања буџетске ликвидности, те нису утврђивани приоритети код располагања средствима, што није у складу са чл. 39. став 2. и 3. и 40. став 2. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

У Фонду су након извршеног другог Ребаланса буџета за 2016. годину извршене прерасподјеле средстава у износу од 1.471.138 КМ, на основу Одлуке о прерасподјели (реалокацији) средстава у оквиру Ребаланса финансијског плана – буџета Фонда здравственог осигурања Републике Српске за 2016. годину. Прерасподјела је извршена у оквиру расхода за дознаке по основу здравственог осигурања 1.219.900 КМ, расхода финансирања и других финансијских трошкова 5.738 КМ и издатака за стратешке залихе 245.500 КМ, што је у складу са Одлуком о извршењу Ребаланса Финансијског плана – буџета Фонда здравственог осигурања Републике Српске за 2016. годину.

Сходно чињеницама да је планирање прихода у 2016. години по основу трансфера између буџетских јединица планирано у износу од 94.123.290 КМ који је већи за 87.223.290 КМ у односу на средства планирана у буџету Републике Српске за ту намјену, те да су у наведеном износу планирани одређени буџетски расходи и издаци без реалног покрића и да Дугорочни план измирења обавеза из ранијег периода, као основ за планирање издатака за наведене обавезе у финансијском плану-буџету Фонда, за обавезе према добављачима није заснован на анализи реалних могућности финансирања, доношење финансијског плана-буџета за 2016. годину није вршено на ефикасан начин.

Препоручујемо директору Фонда да обезбиједи да се:

- **планирање појединих врста пореских прихода у финансијском плану-буџету врши уз поштовање одредби Закона о доприносима и да се планирање других позиција врши уз поштовање прописа који се на њих односе;**
- **планирање прихода по основу трансфера између буџетских јединица усклади са планом буџетске јединице која врши трансфер Фонду;**
- **за потребе реалног планирања издатака за отплату неизмирених обавеза из ранијих година, у дугорочном плану измирења неизмирених обавеза, на основу анализе могућих начина финансирања, јасно дефинише основ за пројекцију наведених издатака за сваку годину у оквиру овог плана;**
- **да се дефинишу адекватни оперативни финансијски планови за потребе планирања буџетске ликвидности са јасно дефинисаним приоритетима.**

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

6.1.1. Приходи и примици

Приходи су исказани у износу од 582.935.748 КМ, а извршење је 87% у односу на ребаланс буџета. Односе се на буџетске приходе које чине: порески приходи непорески приходи и трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти.

Порески приходи исказани су у износу од 571.484.439 КМ, а извршење у односу на ребаланс буџета је 100%. Односе се на доприносе за социјално осигурање и то: доприносе за здравствено осигурање у случају повреда и професионалног обољења (53.946 КМ), доприносе за здравствено осигурање корисника пензија и корисника других новчаних накнада које уплаћује Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске (9.304.279 КМ), доприносе за здравствено осигурање незапослених лица које плаћа Завод за запошљавање Републике Српске (1.515.652 КМ), доприносе за проширено здравствено осигурање (1.897 КМ), доприносе за здравствено осигурање из буџета Републике (2.099.286 КМ), доприноса за здравствено осигурање по основу дуга из ранијих година (436.119 КМ), доприносе за здравствено осигурање по основу иностраног осигурања (35.055.481 КМ), доприносе за здравствено осигурање по основу материјалног обезбјеђења плаћених од стране Центара за социјални рад (2.792.318 КМ), доприносе за здравствено осигурање из буџета Републике за незапослена лица (55.002.313 КМ), остале доприносе за здравствено осигурање (22.184.438 КМ) и доприносе на лична примања, накнаде и приходе осигураника за обавезно осигурање (443.038.710 КМ).

Приходи исказани по основу дозначених средстава са рачуна јавних прихода у корист рачуна Фонда (503.424.195 KM) и на основу проведене мултилатералне компензације (15.308.312 KM) усаглашени су 18.01.2017. године на основу Потврде о усаглашавању распоређених доприноса са рачуна јавних прихода у периоду 01.01-31.12.2016. године (укупно 518.732.507 KM).

Од укупно дозначених средстава на име доприноса (503.424.195 KM) износ од 4.260.856 KM односи се на наплату потраживања из ранијег периода (2.968.825 KM за доприносе за кориснике пензија и 1.292.031 KM за доприносе за здравствено осигурање из буџета Републике по Закону о правима бораца) и исказан је као примитак, а по основу доприноса наплаћених у износу од 499.163.339 KM и директно уплаћеног доприноса на рачун Фонда у износу од 1.015 KM (укупно 499.164.354 KM) исказани су порески приходи на готовинској основи.

На основу уговора о компензацији (у складу са Закључком Владе од 29.12.2016. године) исказани су порески приходи у износу од 11.217.411 KM (допринос за здравствену заштиту бораца, ратних војних инвалида и породица погинулих бораца 474.556 KM, допринос за здравствену заштиту незапослених 10.576.016 KM и допринос за здравствено осигурање за избјегла и расељена лица 166.839 KM).

Порески приходи у износу од 45.794.362 KM исказани су на обрачунској основи од којих су најзначајнији доприноси за здравствено осигурање по основу ино осигурања и доприноси за здравствено осигурање из буџета Републике за

Приходи по основу ино осигурања (35.055.481) KM због специфичности начина обрачуна дефинисани су чланом 42. тачка. 4. Правилника о рачуноводственим политикама Фонда.

Непорески приходи исказани су у износу од 4.551.309 KM, а извршење у односу на ребаланс буџета је 105%. Односе се на: приходе од финансијске и нефинансијске имовине у износу од 33.452 KM (приходи од: закупа и ренте 26.198 KM, камата на готовину и готовинске еквиваленте 4.162 KM и камата и осталих накнада за дате зајмове 3.092 KM), приходе од пружања јавних услуга (2.150 KM) и остале непореске приходе (4.515.707 KM).

Остали непорески приходи односе се на приходе по основу: рефундације накнаде плате (породилско и болест преко 30 дана) у износу од 384.621 KM, регреса, откупа тендерске документације и др. (78.350 KM), непореске приходе по основу потраживања за трошкове мобилних телефона од запослених (107.258 KM) и партиципације од стране Министарства рада и борачко инвалидске заштите за ратне војне инвалиде и породице погинулих бораца (3.945.477 KM).

Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти исказани су у износу од 6.900.000 KM, што је 7% у односу на ребаланс буџета. Односе се на трансфере фондовима за измирење доспјелих обавеза по кредитима коришћеним за побољшање услова рада здравствених установа у износу од 2.462.813 KM (набавка медицинске опреме од добављача Geting International и Боснамед и проширење капацитета Болнице Градишка), измирење обавеза према Агенцији за акредитацију Републике Српске у износу од 243.900 KM и Економском институту Бања Лука 44.928 KM и за другу процедуру вантјелесне оплодње у 2016. години у износу од 1.029.768 KM. Извршење свега 7% посљедица је нереалног планирања, што је објашњено код доношења финансијског плана –буџета у тачки 5. извјештаја.

Примици су исказани у укупном износу од 54.418.555 KM, а односе се на примитке за нефинансијску имовину у износу од 5.025 KM (од продаје расходоване опреме – моторна возила и канцеларијски намјештај), примитке од финансијске имовине (12.721.775 KM) и примитке од задуживања (41.691.755 KM).

Примици од финансијске имовине нижи су за 2% у односу на ребаланс буџета, а односе на примитке за акције и учешћа у капиталу у јавним предузећима (173.207 КМ), примитке од наплате датих зајмова у износу од 12.548.568, а односе се на примитке од наплате зајмова датих: јединицама локалне самоуправе (17.123 КМ), фондовима (1.479.755 КМ), осталим нивоима власти (4.045.653 КМ), здравственим установама (6.965.496 КМ), физичким лицима (15.323 КМ) и примитке од наплате стамбених зајмова датих радницима (25.218 КМ).

Примици од задужења исказани су на нивоу планираних, а односе се на: примитке од узетих зајмова у износу од 24.230.000 КМ (задужење код комерцијалних банака) и примитке од рефундација отплаћених зајмова од здравствених установа у износу од 17.461.756 КМ (наплаћена главница 12.551.856 КМ и камата 4.909.900 КМ). Средства по основу узетих зајмова утрошена су за измирење обавеза из ранијег периода према здравственим установама и добављачима лијекова.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи су исказани у износу од 598.605.774 КМ, а извршење је 98 % у односу на ребаланс буџета. Односе се на буџетске расходе које чине: расходи за лична примања, расходи по основу коришћења роба и услуга, расходи финансирања и други финансијски трошкови и дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (трошкови здравствене заштите).

Расходи за лична примања - исказани су у износу од 15.270.279 КМ, што је на нивоу ребаланса буџета, а односе се на расходе за бруто плате (14.912.139 КМ) и расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (358.140 КМ).

Фонд је вршио обрачун и исплату накнаде плате за вријеме неспособности за рад преко 30 дана сходно одредби члана 82. тачка 2. интерног Правилника о раду, у висини од 90% плате коју би радник остварио да је био на послу, независно од тога чиме је неспособност за рад узрокована, што није у складу са чланом 24. став 2. Правилника о остваривању права на накнаду плате за вријеме привремене неспособности за рад, према којем се накнада плате за вријеме привремене неспособности за рад осигураника утврђује у висини од 70% плате коју би радник остварио да је био на послу уколико је неспособност за рад узрокована болешћу, медицинским испитивањем и његом обољелог члана уже породице. Наведени обрачун није у складу ни са Закључком Владе Републике Српске број 04/1-012-2-43/15 од 12.01.2015. године, због чега су расходи за лична примања и обавезе исказани више за 36.087 КМ.

Расходи за бруто накнаде трошкова запослених односе се на: накнаде за превоз на посао и са посла (185.674 КМ), отпремнине (21.599 КМ), јубиларне награде (19.006 КМ), награде за посебне резултате у раду (4.652 КМ), једнократне новчане помоћи за рођење дјете (32.810 КМ), помоћи у случају смрти радника (3.174 КМ), помоћи за случај смрти члана уже породице (59.181 КМ), у случају теже болести и инвалидности (6.341 КМ), остале једнократне накнаде и помоћи (5.490 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (20.212 КМ).

Препоручујемо директору Фонда да обезбиједи да се обрачун и исплата накнада плата за вријеме привремене неспособности за рад преко 30 дана, врши у складу са чланом 24. став 2. Правилника о остваривању права на накнаду плате за вријеме привремене неспособности за рад и Закључком Владе Републике Српске број 04/1-012-2-43/15 од 12.01.2015. године.

Расходи по основу коришћења роба и услуга – исказани су у износу од 8.082.119 КМ, што је 82% у односу на ребаланс буџета. Односе се на расходе по

основу закупа, утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и остале непоменуте расходе.

Расходи по основу закупа пословних просторија исказани су у износу од 85.496 КМ или 96 % у односу на план. Односе се на изнајмљене просторе за пословнице Фонда, а највећи дио (59.936 КМ) за пословницу у Требињу.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 1.297.449 КМ (извршење у односу на ребаланс буџета 96%). Односе се на расходе по основу: утрошка електричне енергије (242.616 КМ), централног гријања (106.175 КМ), осталих трошкова енергије (9.858 КМ), комуналних услуга (105.006 КМ), фиксног телефона (141.195 КМ), мобилног телефона (107.628 КМ), интернета (30.298 КМ), поштанских услуга (288.681 КМ), осталих комуникационих услуга (261.717 КМ) и транспортних услуга (4.275 КМ).

У Фонду је у 2010. години донесена Одлука о употреби службених мобилних телефона којом су били дефинисани обим и права на употребу службених мобилних телефона у Фонду у оквиру VPN мреже. Наведена одлука стављена је ван снаге Одлуком од 01.03.2011. године, чиме је укинута право коришћења мобилних телефона на терет трошкова Фонда. Запослени су и даље прикључени у VPN мрежу, а у оквиру захтјева за прикључење дали су сагласност да се приликом обрачуна плате одбијају трошкови на име претплате за коришћење и сви трошкови везани за укључење, искључење, набавке нове картице и слично, те да ће у случају да престану бити корисници VPN мреже све настале обавезе измирити једнократно. Сходно наведеном, укупно исказани трошкови по основу мобилних телефона наплаћени су од запослених обуставом од плата и исказани као приход Фонда. Мишљења смо да је са укидањем права коришћења мобилних телефона на терет Фонда требало укинути и право на коришћење VPN мреже, јер се исказани расходи по основу коришћења мобилних телефона и приходи по основу рефундације наведених трошкова од запослених не могу везати за обављање дјелатности Фонда.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 127.005 КМ (извршење у односу на ребаланс буџета 71%), а односе се на расходе за канцеларијски материјал (89.534 КМ), материјал за одржавање чистоће (27.483 КМ) и стручну литературу и дневну штампу (9.988 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 98.137 КМ (извршење у односу на ребаланс буџета 69%). Односе на расходе за текуће одржавање: објекта (43.361 КМ), одржавање возила (15.212 КМ) и одржавање канцеларијске, гријне, расхладне и остале опреме (39.564 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 67.319 КМ (извршење у односу на ребаланс буџета 62%). Односе се на расходе службеног путовања и смјештаја у земљи (18.536 КМ), службеног путовања и смјештаја у иностранству (16.438 КМ) и трошкове горива (32.345 КМ).

Дневнице за службено путовање у иностранство се обрачунавају за пуно вријеме трајања пута у иностранство, без навођења часа преласка границе у одласку и доласку, што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству („Службени гласник Републике Српске“ број 73/10).

Препоручујемо директору Фонда да обезбиједи да се дневнице за службено путовање у иностранство обрачунавају у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 822.412 KM (извршење у односу на ребаланс буџета 97%). Односе се на: услуге платног промета (42.077 KM), услуге прометовања хартија од вриједности (432 KM), услуге осигурања возила, запослених и имовине (27.800 KM), услуге штампања, графичке обраде, копирања (32.117 KM), услуге објављивања тендера, информисања и медија (37.584 KM), правне и административне услуге (17.618 KM), услуге процјене и вјештачења (3.500 KM), расходе за компјутерске услуге (616.356 KM) и остале стручне услуге у износу од 44.928 KM (услуге израде Студије економске оправданости увођења интегрисаног информационог система).

Расходи за компјутерске услуге се односе на одржавање Пословног информационог система Фонда по уговореној мјесечној накнади у износу од 51.363 KM (Уговор од 10.2.2016. године закључен са „Ланакo“ Бања Лука).

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 5.584.301 KM. Извршење у односу на ребаланс буџета је 79%. Односе се на расходе за: стручно усавршавање запослених (20.764 KM), накнаде члановима управног и надзорног одбора (91.542 KM), бруто накнаде члановима комисија и радних група (571.526 KM), бруто накнаде по уговорима о дјелу (93.807 KM), репрезентацију (66.542 KM), исплате по судским рјешењима 4.442.540 KM, поврат пореза и доприноса (264.511 KM), доприносе за професионалну рехабилитацију инвалида (29.825 KM), таксе и накнаде (3.019 KM) и остале непоменути расходе (225 KM).

Расходи за бруто накнаде члановима комисија и радних група су највећим дијелом признати на основу Уговора о међусобним правима и обавезама у пружању услуга осигураним лицима Фонда здравственог осигурања Републике Српске у 2016. години, број: 01/012-1014-3/16 од 17.02.2016. године, закљученим између Фонда и ЈЗУ Завода за медицину рада и спорта Републике Српске (553.284 KM). Ови расходи се односе на услуге чланова комисије, која одобрава остваривање права на накнаду плате за вријеме неспособности за рад преко 30 дана. По истом уговору је класификован један дио расхода, као дознаке на име социјалне заштите. Наведени расходи се односе на дознаке за остале услуге примарне здравствене заштите, па су остали непоменути расходи прецијењени, а дознаке по основу здравственог осигурања потцијењене за износ од 553.284 KM.

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу (93.807 KM) се односе на уговоре са запосленим радницима фонда (10.726 KM) и уговоре са стручним консултантима за области здравствене заштите и израде техничке спецификације за јавну набавку испоруке интегрисаног здравственог информационог система у Републици Српској (83.081 KM).

Расходи по основу репрезентације у земљи (66.542 KM) се највећим дијелом односе на услуге од стране ресторана, који се налази у пословној згради Фонда у Бањој Луци (43.780 KM). Право на коришћење репрезентације дефинисано је интерним актом.

Расходи по судским рјешењима (4.442.540 KM) се односе на расходе по основу исплате главнице дуга по судским рјешењима у износу од 1.137.712 KM (највећи дио односи се на пресуду Окружног привредног суда у корист „Медпром“ Бања Лука 1.110.574 KM), камате по судским рјешењима у износу од 3.059.425 KM (највећи дио се односи на камате обрачунате у судском спору са „Медпром“ Бања Лука 712.096 KM и „Крајиналијек“, Бања Лука 2.261.757 KM) и по основу осталих расхода по судским рјешењима (245.402 KM).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 7.596.293 KM, што је за 21% више у односу на ребаланс буџета Фонда. Односе се на: расходе по основу камата на примљене зајмове у земљи у износу од 5.562.168

КМ (расходи по основу камата на зајмове примљене од државе 3.654.911 КМ и на зајмове примљене од банака 1.907.257 КМ), трошкове сервисирања примљених зајмова (701.095 КМ) и расходе по основу затезних камата (1.333.030 КМ).

Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања исказане су у износу од 567.657.083 КМ, што је за 2% ниже од ребаланса буџета Фонда. Ови расходи (расходи здравствене заштите) чине 95% укупних расхода Фонда. Односе се на расходе: рефундације нето плата за вријеме привремене спријечености за рад (11.407.576 КМ), примарног нивоа здравствене заштите (186.569.375 КМ), секундарног нивоа здравствене заштите (299.706.299 КМ), терцијарног нивоа здравствене заштите (47.089.168 КМ), протеза и других ортопедских помагала (8.399.825 КМ) и услуга социјалне заштите у иностранству (14.484.840 КМ).

Према члановима 58, 59. и 60. Закона о здравственом осигурању односи између Фонда и здравствених установа у вези са пружањем здравствене заштите осигураних лица регулишу се уговором.

Управни одбор Фонда донио је крајем 2015. године Правилник о принципима, условима и критеријумима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2016. години, којим су у члану 3. дефинисани принципи уговарања са даваоцима услуга у Републици Српској и то:

- равноправност јавних и приватних давалаца услуга,
- уговарање по рефералним нивоима здравствене заштите,
- уговарање плаћања за примарни ниво здравствене заштите по буџетском начину плаћања,
- уговарање плаћања за секундарни и терцијарни ниво здравствене заштите по комбинованом начину плаћања и
- уговарање у складу са стандардима и нормативима здравствене заштите.

Комбиновани начин плаћања дефинисан је Одлуком о начину финансирања секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите у Републици Српској у 2016. години и то:

Модел I – по дијагностички сродним групама за финансирање здравствених услуга исказаних у Номенклатури бр. 1 (акутно болничко лијечење, интензивна нега и дневна болница), што подразумијева плаћање сразмјерно пруженим болничким услугама по појединачном случају исказаним кроз класификацију по дијагностички сродним групама;

Модел II – по услузи, за финансирање болничких услуга исказаних у Номенклатури бр. 2 (услуге консултативно-специјалистичке здравствене заштите, услуге магнетне резонанце и компјутеризоване томографије, друге услуге радиолошке дијагностике, биохемијске и хематолошке услуге и остале дијагностичке услуге које нису обухваћене моделом I);

Модел III – пружање услуга по начину плаћања по уговореној цијени која не може бити већа од цијене из цјеновника Фонда;

Модел IV – по буџетском систему плаћања за трансфузијску медицину, рехабилитацију, стоматологију, хроничну психијатрију, нуклеарну медицину, услуге превоза пацијената Хеликоптерским сервисом Републике Српске и евентуалне остале дјелатности које нису обухваћене са претходна три модела.

Фонд је у 2016. години, са апотекама које су испуњавале прописане услове, уговорио снабдијевање осигураних лица лијековима и медицинским средствима који су утврђени листом лијекова, односно листом медицинских средстава.

Здравствене услуге су пружане и иноосигураницима у складу са међународним споразумима.

У складу са закљученим уговорима између Фонда и здравствених установа (даваоца здравствених услуга) дио расхода по основу дознака на име социјалне заштите исказан је на основу мјесечних обрачуна средстава за здравствене установе са припадајућим ефектима, а дио није укључен у обрачунае.

На основу обрачуна средстава за здравствене установе признати су расходи по основу услуга здравствене заштите и исказани у износу од 483.004.954 КМ, а односе се на трошкове: примарног нивоа здравствене заштите у износу од 185.333.124 КМ (услуге примарне здравствене заштите 115.618.106 КМ и лијекови на рецепт 69.715.018 КМ), секундарног нивоа здравствене заштите у износу од 244.053.851 КМ (консултативно специјалистичка заштита 22.434.972 КМ; болничко лијечење 159.999.773 КМ, дијагностичке услуге 22.111.914 КМ, услуге које се посебно фактуришу 36.776.522 КМ и превоз у болнице 2.730.670 КМ), терцијарног нивоа здравствене заштите у износу од 45.286.896 КМ (консултативно специјалистичка заштита 3.100.894 КМ; болничко лијечење 22.230.188 КМ, дијагностичке услуге 19.261.360 КМ, услуге које се посебно фактуришу 694.454 КМ), протезе и ортопедска и друга помагала (8.331.083 КМ). На основу мјесечно испостављених фактура од стране здравствених установа успостављена је аналитичка евиденција добављача (по здравственим установама) и на основу мјесечних обрачуна средстава за здравствене установе са припадајућим ефектима путем синтетичких налога (груписани трошкови по економској класификацији и унутар истих по врсти дјелатности) вршено је евидентирање трошкова и обавеза у главну књигу.

У оквиру обрачуна са здравственим установама исказане су и одобрене рефундације средстава на терет уговарача (здравствених установа) у износу од 3.828.898 КМ (примарни ниво здравствене заштите 418.112 КМ, секундарни ниво 1.539.772 КМ, терцијарни ниво 1.802.272 КМ и за протезе, ортопедска и друга помагала 68.742 КМ).

На крају године вршено је усаглашавање припадајућих средстава и стања обавеза са здравственим установама по обрачунима за период 01.01-31.12.2016. године. Поједине здравствене установе нису дале сагласност на наведене обрачунае.

Дознаке на име примарног нивоа здравствене заштите (116.817.359 КМ) исказане су по основу услуга пружених осигураницима Фонда на основу закључених уговора са 54 дома здравља и 17 амбуланти породичне медицине (у даљем тексту АПМ) и потрошње лијекова који терете трошкове Фонда.

На име складиштења лијекова са посебне листе стратешких и специјалних лијекова и издавање лијекова на рецепт од стране апотека (135), уговорена је накнада по обрађеном рецепту од 1,43 КМ. Расходи по овом основу су исказани у износу од 69.752.016 КМ, од чега се на поменути накнаду односи 9.726.565 КМ или 14% укупних расхода за лијекове

По коначном обрачуну са здравственим установама исказано је прекорачење издатих лијекова на рецепт у вриједности од 4.672.693 КМ.

Уговорима између Фонда и здравствених установа примарног нивоа здравствене заштите нису дефинисана оправдана прекорачења и начин признавања обавеза у том случају, због чега су најмање у износу од 786.279 КМ остале неусаглашене међусобне обавезе и потраживања.

Неслагања болница са извршеним обрачунима исказана су у износу од 6.777.429 КМ („Универзитетски клинички центар Републике Српске“ Бања Лука 4.053.863 КМ,

а по прихватању умањења по записницима Сектора за здравство и контролу за период 1.9.-31.12.2016. г. у износу од 375.220. КМ са којим је УКЦ сагласан, неусклађени износ је смањен на износ од 3.678.643 КМ, ЈЗУ Болница „Др Младен Стојановић“ Приједор 869.903 КМ, ЈЗУ Болница „Свети апостол Лука“ Добој 1.063.016 КМ, ЈЗУ Болница „Свети Врачеви“ Бијељина 443.485 КМ, ЈЗУ Болница Источно Сарајево 243.512 КМ, ЈЗУ Болница Требиње 238.760 КМ, ЈЗУ Болница Невесиње 196.932 КМ, ЗУ „Јелена“ Бања Лука 12.478 КМ, ЗУ „Нео Вита“ Пале 30.700 КМ).

Наведене здравствене установе, осим ЗУ „Јелена“ Бања Лука, доставиле су Фонду захтјева за утврђивање оправданости прекорачења обима услуга по моделу 1.

У Фонду, Сектор за финансије доставио је Сектору за правне послове Приједлог за доношење Одлуке о неприхватању прекорачења уговореног обима активности по моделу 1 наводећи одредбе члана 10. тачка 10.1. уговора о регулисању међусобних односа приликом пружања болничких здравствених услуга осигураним лицима и предлаже да се, имајући у виду да је остварење прихода по Финансијском плану за 2016. годину било мање од планираног и да Фонд нема довољно средстава за покривање наведених прекорачења, Управни одбор Фонда информише о томе и да се донесе Одлука о неприхватању прекорачења уговореног обима здравствених услуга дефинисаног за 2016. годину.

Управни одбор Фонда донио је одлуке којима је дефинисано да се одбијају захтјеви здравствених установа за утврђивање оправданости прекорачења обима услуга по моделу 1 (извршених услуга изнад уговореног износа по овом моделу) сходно чињеници да Фонд нема расположивих финансијских средстава којима може финансирати прекорачење уговореног обима здравствених услуга из модела 1, без испитивања оправданости насталих прекорачења.

Чланом 10. тачка 10.1. уговора о регулисању међусобних односа приликом пружања болничких здравствених услуга осигураним лицима закључених са здравственим установама (у уговору „Универзитетског клиничког центра Републике Српске“ Бања Лука члан 9. тачка 9.1.) дефинисано је да ће се оправдано прекорачени број уговорених услуга финансирати по накнадно утврђеној вриједности бода у зависности од расположивих финансијских средстава за ову намјену, да се под оправдано прекораченим услугама подразумевају здравствене услуге које се неодложно морају пружити, јер се због здравственог стања осигураног лица не могу одложити односно планирати путем листе чекања и исти дефинише начин формирања комисије која оцјењује оправданост пружања услуга изнад уговореног износа, што значи да се наведена контрола не врши за услуге пружене свим осигураницима већ само за услуге пружене осигураницима изнад уговорене вриједности и да се са испуњењем уговореног обима услуга поједини пацијенти стављају на листу чекања како не би дошло до прекорачења уговореног износа. Према наведеном, уговорени начин поступања у случају прекорачења вриједности уговорених здравствених услуга, није у складу са члановима 2. став 1. тачка 9. и 3. став 1. тачка 5. Правилника о принципима, условима и критеријумима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2016. години („Службени гласник Републике Српске“ број: 111/15 и 8/16), тј. није испоштован принцип уговарања у складу са стандардом здравствене заштите који у смислу наведеног правилника подразумева да се под једнаким условима здравствена заштита обезбјеђује свим осигураним лицима.

У Нотама уз финансијске извјештаје за 2016. годину у оквиру објављивања која се односе на Периодични извјештај о извршењу буџета наведено је да је на смањење расхода у односу на ребаланс буџета (за 2%) утицала чињеница да су код обрачуна припадајућих средстава болницама (болничко лијечење-модел 1,2,3,4,

неурохирургија и дигестивна хирургија) признати мањи трошкови за уговорене услуге од фактурисаног износа и да су на истој ставци остварени трошкови умањени за ефекте више утрошених лијекова.

Препоручујемо директору Фонда да обезбиједи да се уговарање пружања здравствених услуга осигураним лицима врши у складу са стандардима здравствене заштите, тј. да се под једнаким условима обезбјеђује здравствена заштита свим осигураним лицима.

У оквиру трошкова услуга које се посебно фактуришу-секундарни ниво у 2016. години исказани су трошкови по основу књижних терећења, испостављених од стране Универзитетско клиничког центра Републике Српске, за мање фактурисане услуге у периоду 01.01.-31.01.2016. године за цитостатике 613.034 КМ, од чега се износ од 11.004 КМ односи на исправку улаза и раздужења из 2015. године, па су наведени трошкови у 2016. години прецијењени, а финансијски резултат ранијих година потцијењен за износ од 11.004 КМ.

Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања, а које се не укључују у обрачун са здравственим установама исказане су у износу од 80.823.231 КМ. Односе се на расходе: рефундација нето плата за вријеме привремене спријечености за рад (11.407.576 КМ), услуга примарне здравствене заштите у износу од 818.138 КМ, консултативно специјалистичке заштите секундарног нивоа у износу од 14.059.548 КМ, болничког лијечења-секундарни ниво (2.462.813 КМ), услуга хемодијализе (37.590.315 КМ), лијечења у иностранству (906.737 КМ) и иноосигурања-конвенција (13.578.104 КМ).

Расходи по основу рефундација нето плата за вријеме привремене спријечености за рад евидентирани су на мјесечном нивоу на основу рјешења о одобреним рефундацијама средстава. Наведена рјешења Фонд доноси на основу достављених захтјева за рефундацију боловања, поднесених од стране послодаваца, за раднике који су користили боловање преко 30 дана, у складу са чланом 206. Закона о општем управном поступку („Службени гласник Републике Српске” број: 32). Сходно чињеницама да за остваривање права на рефундацију по наведеном основу послодавац, према Правилнику о остваривању права на накнаду плате за вријеме привремене неспособности за рад, мора бити ажуран са уплатом доприноса на исплаћене накнаде плата, да није прописан рок за достављање наведених захтјева и да према члану 373. Закона о облигационим односима право из кога проистичу повремена потраживања застаријева за пет година, послодавци у већини случајева не достављају захтјеве мјесечно, него поднесу један захтјев за рефундацију накнада за више мјесеци боловања, због чега се јављају значајна одступања у исказаним трошковима по мјесецима, а расходи текућег периода терете рефундацијама за накнаде исплаћене у претходним периодима.

Расходи услуга примарне здравствене заштите, по основу фактура које се не укључују у обрачуне са здравственим установама, исказани су у износу од 818.138 КМ. Односе се на расходе за пројекте превенције 490.219 КМ (по фактурама понуђача пројеката изабраних јавним конкурсом), часопис по уговору са „Medicom“ 2.194 КМ, по Уговору о пословно техничкој сарадњи са Агенцијом за сертификацију, акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите Републике Српске 325.200 КМ и за лијекове за специфична обољења (525 КМ).

У оквиру примарне здравствене заштите исказани су расходи по основу дознака Агенцији за сертификацију, акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите Републике Српске у износу од 325.200 КМ. По уговору из 2011. године Агенција треба да обезбиједи за потребе медицинске статистике механизам за исправно складиштење унесених података од стране болница у Републици Српској које пружају акутну болничку заштиту у апликацију за праћење дијагностичко

терапијских скупина (ДТС) индикатора квалитета и клиничких путева. Наведене услуге не односе се на услуге здравствене заштите због чега су расходи по основу ових услуга прецијењени, а расходи за остале стручне услуге потцијењени за износ од 325.200 КМ.

Консултативно специјалистичка заштита секундарног нивоа, која није укључена у обрачун са здравственим установама, у износу од 14.059.548 КМ односи се на консултативно специјалистичку здравствену заштиту из педијатрије и гинекологије 11.102.084 КМ и консултативно специјалистичку здравствену заштиту по уговорима са приватницима (без педијатрије и гинекологије) у износу од 2.957.464 КМ.

Болничко лијечење секундарни ниво (2.462.813 КМ), највећим дијелом се односи на трошкове по основу доспјелих обавеза (раније исказане преко разграничења), што је објашњено код краткорочних разграничења, тачка 6.3.1.1. извјештаја.

Трошкови услуга хемодијализе (37.590.315 КМ) односе се на услуге хемодијализе исказане на основу фактура испостављених у складу са уговорима закљученим са дијализним центрима у Републици Српској који су организовани по моделу Јавно приватног партнерства са компанијама International Dialysis Centres BV (Међународни центар за дијализу) Амстердам – Холандија и Fresenius Medical Care Deutschland GmbH. Основним уговорима као и анексима уговора дефинисана је обавеза дијализних центара да уговорена цијена пружања услуга хемодијализе укључује и превоз пацијената до дијализних центара од мјеста становања и натраг на простору који покрива дијализни центар (само простор општине на којој се налази дијализни центар изузев дијализног центра Градишка гдје није уговорен превоз пацијената од стране дијализног центра).

Трошкови лијечења у иностранству (906.737 КМ), признати су на основу Правилника о коришћењу здравствене заштите изван Републике Српске који је донесен на основу члана 26. Закона о здравственом осигурању, који је Одлуком Уставног суда Републике Српске проглашен неуставним, што је објашњено под тачком 3. извјештаја.

Због наведеног, препорука дата у претходном ревизијском извјештају да се трошкови лијечења у иностранству признају у складу са Правилником о коришћењу здравствене заштите изван Републике Српске није проведена.

Трошкови ино осигурања–конвенција (13.578.104 КМ), односе се на коришћење здравствене заштите осигураних лица приликом боравка у иностранству на терет средстава обавезног здравственог осигурања, у државама са којима је Босна и Херцеговина закључила или преузела међународне уговоре о социјалном осигурању. Трошкови иностраног осигурања по конвенцијама су признати у висини процијењених паушалних трошкова за текућу годину у складу са чланом 39. став 8. Правилника о рачуноводственим политикама Фонда. Примijeњена рачуноводствена политика није објављена у напоменама уз финансијске извјештаје, што није у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф, 132 (ц) и чланом 57. тачка в) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Издаци су исказани у укупном износу од 104.701.543 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину и издатке за отплату дугова.

Издаци за нефинансијску имовину – исказани су у укупном износу од 23.729.160 КМ, што је 77% у односу на ребаланс буџета Фонда. Односе се на издатке за произведену сталну имовину (796.632 КМ), издатке за непроизведену сталну имовину (149.649 КМ), издатке за стратешке залихе (22.773.726 КМ) и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара (9.153 КМ).

Издаци за произведену сталну имовину односе се на издатке за: изградњу и прибављање зграда и објеката (2.106 КМ), инвестиционо одржавање реконструкцију и адаптацију (42.417 КМ), за набавку превозних средстава (154.360 КМ), набавку постројења и опреме 490.131 КМ, инвестиционо одржавање опреме (69.982 КМ) и за рачунарске програме (37.336).

Издаци за непроизведену сталну имовину (149.649 КМ) односе се на издатке за лиценце.

Издаци за остале стратешке залихе исказани су у износу од 22.773.726 КМ, што је више за 73.726 КМ у односу на план, а односе се на набавке стратешких лијекова: инсулина, ланцета и трака, вакцина, пејсмекера и осталих стратешких лијекова. Најзначајнији дио издатака (17.469.440 КМ), односи се на набавку инсулинских препарата, која је вршена на основу закључених уговора након проведених поступака јавних набавки. Плаћање по наведеним испорукама вршено је у складу са уговореним роковима, због чега је од стране добављача обрачунат уговорени радат у износу од 592.349 КМ, који је исказан у оквиру обрачунских прихода.

Издаци за отплату дугова – исказани су у износу од 80.972.383 КМ, што је на нивоу ребаланса буџета Фонда. Односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи (18.4645.322 КМ), издатке за отплату зајмова који се рефундирају (17.348.391 КМ) и издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (44.978.670 КМ).

Фонд, приликом измирења обавеза из 2015. године у износу од 2.928.329 КМ није исказао издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручујемо директору Фонда да обезбиједи да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 116. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

У 2016. г. у Периодичном извјештају о извршењу буџета исказани су: буџетски приходи и примици (637.354.304 КМ), буџетски расходи и издаци (703.307.317 КМ) и непокривени дефицит текућег периода (65.953.013 КМ).

Сходно чињеници да у 2016. години, приликом измирења обавеза из ранијег периода нису исказани издаци у износу од 2.928.329 КМ, буџетски расходи и издаци и непокривени дефицит текућег периода су потцијењени за наведени износ.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 625.726.036 КМ а чине их: буџетски приходи у износу од 582.935.748 КМ (порески приходи, непорески приходи и трансфери) и приходи обрачунског карактера у износу од 42.790.288 КМ. Буџетски приходи образложени су под тачком 6.1.1. извјештаја.

Приходи обрачунског карактера односе се на: приходе од реализације залиха (2.078 КМ), финансијске приходе обрачунског карактера (1.042 КМ), приходе од

усклађивања вриједности имовине (7.271.296 KM), добитке од продаје имовине (135.818 KM) и остале приходе обрачунског карактера (35.380.054 KM).

Приходи од усклађивања вриједности финансијске имовине и остали приходи обрачунског карактера исказани су на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2016. г. који је достављен од Пореске управе Републике Српске на основу одредби члана 13. Став 4. Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 47/12) и Упутства о примјени MPC-JC 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене („Службени гласник Републике Српске“, број 116/13).

6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 654.233.407 KM, а чине их: буџетски расходи у износу од 598.605.774 KM у оквиру којих су исказани текући расходи осим расхода обрачунског карактера и расходи обрачунског карактера у износу од 55.627.633 KM.

Текући расходи образложени су у оквиру буџетских расхода у тачки 6.1.2. извјештаја.

Расходи обрачунског карактера исказани су по основу: набавне вриједности реализованих залиха у износу од 22.507.772 KM (односи се на стратешке залихе), обрачунате амортизације (1.409.904 KM), финансијских расхода обрачунског карактера (538), усклађивања вриједности имовине у износу од 31.501.128 KM (углавном потраживања и акција) и осталих расхода обрачунског карактера у износу од 208.291 KM (највећи дио односи се на губитке по основу расходовања имовине 153.819 KM).

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за 2016. г. као разлика прихода и расхода исказан је негативан финансијски резултат у износу од 28.507.371 KM.

6.3. Биланс стања

У пословној активи Биланса стања Фонда на дан 31.12.2016. г. исказана је укупна имовина у нето вриједности од 360.830.602 KM (текућа имовина 152.195.449 KM и стална имовина 208.635.153 KM). Пословна актива је уравнотежена са пословном пасивом коју чине: обавезе у износу од 453.275.481 KM (краткорочне обавезе 314.682.822 KM, дугорочне обавезе 138.592.659 KM) и властити извори средстава у негативном износу од 92.444.879 KM (трајни извори 2.088.986 KM, резерве 80.178 KM, негативан финансијски резултат из ранијих година 66.106.673 KM и негативан финансијски резултат текуће године 28.507.370 KM).

6.3.1. Актива

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина односи се на: краткорочну финансијску имовину (149.518.312 KM) и нефинансијску имовину у текућим средствима (2.677.137 KM).

Краткорочну финансијску имовину чине: готовина и готовински еквиваленти (2.182.206 KM), краткорочни пласмани (20.667.463 KM), краткорочна потраживања у износу од 121.770.647 KM (брuto износ 278.429.428 KM, корекција вриједности 156.658.781 KM) и краткорочна разграничења (4.897.996 KM).

Готовина и готовински еквиваленти односе се на новчана средства у благајни (583 KM) и новчана средства на банковним рачунима (2.181.623 KM).

Краткорочни пласмани односе се на дугорочне зајмове који доспијевају на наплату до годину дана, а чине их зајмови дати здравственим установа у износу од 20.635.403 КМ и стамбени зајмови запосленима 32.059 КМ.

Краткорочна потраживања односе се на: потраживања по основу продаје и извршених услуга у износу од 3.719.416 КМ (брuto износ 7.267.350 КМ, корекција вриједности 3.547.934 КМ), потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе (222.713 КМ), потраживања од запослених (8.899 КМ), потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у износу од 49.288.660 КМ (брuto износ 202.382.992 КМ, корекција вриједности 153.094.332 КМ), потраживања за више плаћене порезе, доприносе и непореске приходе (167 КМ) и остала краткорочна потраживања у износу од 68.530.792 КМ (брuto износ 68.547.307 КМ, корекција вриједности 16.515 КМ).

Потраживања по основу продаје извршених услуга углавном се односе на потраживања од Министарства рада и борачко-инвалидске заштите (3.704.507 КМ настала у 2016. години по основу партиципације за породице погинулих бораца и ратне војне инвалиде), сумњива и спорна потраживања (3.559.081 КМ) и корекције вриједности потраживања у износу од 3.547.934 КМ (нису усаглашена са сумњивим и спорним потраживањима, мања су за 11.148 КМ).

Сумњива и спорна потраживања у износу од 2.417.527 КМ (ино осигурање 1.137.467 КМ и потраживања од предузећа у стечају у износу од 1.192.457 КМ) евидентирана су у 2016. години на основу процјене извршене од стране именоване комисије (потраживања старија од 12 мјесеци). За иста је извршена корекција потраживања преко обрачунских расхода.

Потраживања за камате и друге финансијске приходе исказана су у износу од 222.713 КМ, од чега се износ од 61.869 КМ односи на потраживања по основу датих стамбених кредита и потраживања за камате од здравствених установа за мјесец децембар у износу од 160.844 КМ (УКЦ Бања Лука, ДЗ Козарска Дубица и ДЗ Горажде).

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (49.288.660 КМ) односе се на потраживања за ненаплаћене и репрограмирани доприносе који су евидентирани на основу извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2016. г. које је доставила Пореска управа у складу са Правилником о систему пореског књиговодства у Републици Српској. Евидентирање је извршено преко обрачунских прихода у складу са Упутством Министарства финансија о примјени међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси). У оквиру ових потраживања исказана су спорна потраживања за ненаплаћене доприносе у износу од 153.094.332 КМ, која одговарају извршеној корекцији ових потраживања. У 2016. години на сумњива и спорна потраживања пренесена су потраживања у износу од 26.158.709 КМ (старија од 12 мјесеци), за које је извршена корекција преко обрачунских расхода.

Остала краткорочна потраживања (68.530.792 КМ) чине потраживања по основу ино осигурања - конвенције (53.854.658 КМ), потраживања од Пореске управе по записницима (1.479.009 КМ), потраживања од ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске (6.306.023 КМ), потраживања од Министарства рада и борачко-инвалидске заштите по основу доприноса за осигурање породица погинулих бораца и ратних војних инвалида и Министарства финансија, по основу расподеле прихода од 31.12.2016. г у износу од 3.918.638 КМ (наплаћени 03.01.2017. г.).

У 2016. години извршена су усаглашавања и затворене међусобне обавезе и потраживања по основу ино осигурања у износу од 117.205.995 КМ (Република

Хрватска 114.779.334 КМ, СР Њемачка 1.532.322 КМ и Република Аустрија 894.339 КМ).

Потраживања од ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске (6.306.023 КМ) односе се на потраживања по основу доприноса за здравствено осигурање из буџета Републике за незапослена лица у износу од 6.304.422 КМ, а исказана су на основу извода отворених ставки потписаног са ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске који врши уплату наведених доприноса у висини трансфера од Министарства рада и борачко инвалидске заштите за наведене доприносе супротно члану 10. став 1. тачка д) Закона о доприносима, што је објашњено код доношења финансијског пана и дата препорука у тачки 5. извјештаја.

Краткорочна разграничења (4.897.996 КМ), односе се на унапријед плаћене расходе на име лијечења у иностранству (2.754.217 КМ) и на разграничене расходе по основу раније преузетих обавеза здравствених установа према добављачима и банци за набавку опреме и реконструкцију болнице, чија отплата се завршава у 2017. години у износу од 2.074.467 КМ.

Нефинансијска имовина у текућим средствима (2.677.137 КМ) односи се на вриједност стратешких залиха Фонда које су на дан 31.12.2016. године исказане у износу од 2.677.137 КМ, а односе се на: инсулине, траке и ланцете, вакцине, лијекове за специфична обољења и пејсмејкере. Фонд врши евидентирање набавки стратешких залиха лијекова на основу улазних фактура добављача са којима има закључене уговоре о набавци (22.773.726 КМ), док издавање наруџби, пријем и складиштење лијекова врше апотекарске установе, на основу одредби из уговора о набавци. У вриједности утрошених наведених залиха исказана је набавна вриједност реализованих стратешких залиха (22.498.619 КМ) у оквиру обрачунских расхода.

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана је у нето износу од 208.635.153 КМ (брuto вриједност 248.339.685 КМ, исправка вриједности 39.704.532 КМ). Односи се на дугорочну финансијску имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина исказана је у нето износу од 187.171.834 КМ (брuto вриједност 204.974.272 КМ, исправка вриједности 17.802.438 КМ). Односи се на дугорочне пласмане у нето износу од 109.859.006 КМ (брuto вриједност 127.661.444 КМ, исправка вриједности 17.802.438 КМ) и дугорочна потраживања (77.312.828 КМ).

Дугорочне пласмане чине акције и учешћа у капиталу у нето износу од 1.159.471 КМ (брuto вриједност 18.961.909 КМ, исправка вриједности 17.802.438 КМ) и дугорочни зајмови дати здравственим установама (108.699.535 КМ).

Дугорочни пласмани у акције и учешће у капиталу исказани су на основу конверзије потраживања за доприносе у акције, по одлукама Владе Републике Српске о прихватању финансијског реструктуирања одређеног броја акционарских друштава. Како се ради о друштвима која се реструктуирају, од којих већина има исказан губитак изнад висине капитала, након процјене фер вриједности на дан 31.12.2016. године нето вриједност наведених акција износи свега 6% од њихове брuto вриједности. Сходно наведеном, наплата потраживања по основу доприноса од предузећа која су у фази реструктуирања, конверзијом у акције је неефикасна.

Дугорочни зајмови су исказани у износу од 108.699.535 КМ, а чине их: зајмови дати здравственим установама по закљученим споразумима у износу од 55.528.277 КМ и зајмови здравствених установа по основу индиректног задуживања Владе РС у

износу од 52.853.956 КМ. Дугорочне зајмове чине потраживања од : болница у износу од 77.061.956 КМ; завода 7.328.294 КМ и домова здравља 23.991.983 КМ.

Дугорочна потраживања (77.312.828 КМ) односе се на дугорочна потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања. Унос података о промјенама у стању наведених потраживања (репрограми по основу доприноса за социјално осигурање) извршен је на основу извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2016. г. који је достављен од Пореске управе Републике Српске.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у нето износу од 21.463.319 КМ (брutto вриједност 43.365.413 КМ, исправка вриједности 21.902.094 КМ). Односи се на: зграде и објекте (16.614.410 КМ), постројења и опрему (958.886 КМ), инвестициону имовину (502.241 КМ), нематеријалну произведену имовину (558.066 КМ), земљиште (2.088.986 КМ), нематеријалну непроизведену имовину (93.221 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (647.509 КМ).

У 2016. години нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима смањена је у износу од 605.290 КМ, што је резултат повећања у износу од 946.304 КМ и смањења у износу од 1.551.594 КМ.

Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима углавном се односи на извршене набавке (946.281 КМ) и то: зграда и објекта у износу од 44.823 КМ (инвестициона улагања), постројења и опреме у износу од 714.473 КМ (значајније су набавка три аутомобила 154.360 КМ, опремање пословног простора у Требињу 42.865 КМ, набавку опреме за резервну локацију ИТ базе података 304.438 КМ) и нематеријалне имовине у износу од 186.985 КМ (набавка нових рачунарских програма и лиценци). Износ извршених набавки одговара исказаним издацима за произведену и непроизведену сталну имовину.

У 2016. години закључен је Уговор од 13.07.2016. г. за набавку пословног простора у Требињу (у даљем тексту: Уговор) и у финансијском плану-буџету за 2016. годину планирана су средства за ову набавку. Уговором је у члану 6. дефинисано да Фонд користи простор у виду закупа на име чега су исказани расходи и обавезе у износу од 24.000 КМ (није уплаћено) и на име опремања простора утрошено је 42.785 КМ. У члану 4. Уговора дефинисане су обавезе које се морају испунити (обезбјеђење доказа да је имовина ослобођена терета који ометају њезину укњижбу, тј. да је избрисана хипотека на земљишту на којем је изграђена зграда) да би дошло до коначне реализације уговора. Пуномоћник продавца је 19.12.2016. године доставио Фонду захтјев за исплату и ЗК извадак који по њему доказује испуњење услова из члана 4. Уговора, те је извршено укњижавање наведеног простора у износу од 1.298.510 КМ. Међутим, како је хипотека избрисана на основу пресуде Вишег привредног суда у Бањој Луци, што значи да се по предметној некретнини водио спор, а исто није наведено при закључењу уговора и чињенице да је против наведене пресуде уложена ревизија о чему Врховни суд Републике Српске још није био донио одлуку, прије коначне израде финансијских извјештаја за 2016. годину, извршено је сторнирање укњиженог износа. У члану 5. уговора наведено је да уколико продавац до 31.12.2016. године не достави купцу ЗК уложак у складу са чланом 4. уговора и извод из књиге уложених уговора о продаји пословних зграда, пословних просторија и гаража да се уговор сматра раскинутим и да га уговарачи могу одржати на снази ако о продужењу рока важења уговора закључе Анекс на овај уговор, што није учињено. У вези купопродајног уговора чији је предмет куповина пословног простора у Требињу информисан је Управни одбор интерним актом од 20.2.2017. године у коме, између осталог, стоји да наведено може довести и до судског спора, а није извршено објављивање догађаја насталог након датума

извјештавања у Напоменама уз финансијске извјештаје за 2016. годину, што није у складу са MPC-JC 14 Догађаји након датума извјештавања параграфи 30 и 31е и чланом 57. тачка г) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Смањење вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима извршено је по основу: обрачунатих трошкова амортизације у износу од 1.409.905 KM (зграде и објекти 415.616 KM, постројења и опрема 237.809 KM, инвестициона имовина 15.511 KM и нематеријална имовина 740.969 KM), продаје у износу од 256 KM (набавна вриједност 256 KM), искњижавања у износу од 133.311 KM (набавна вриједност 154.544 KM и исправка вриједности 21.233 KM) и по основу расходовања у износу од 8.122 KM (набавна вриједност 1.649.085 KM и исправка вриједности 1.640.963 KM).

У оквиру инвестиционе имовине била су евидентирана инвестициона улагања у туђи пословни простор од 300 м² (Општина Источно Сарајево) који је Фонд користио без накнаде по уговору из 2008. године у вриједности од 137.661 KM (набавна вриједност 154.544 KM, исправка вриједности 16.883 KM), што је искњижено на терет обрачунских расхода- губици по основу расходовања имовине.

Расходована нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 8.122 KM односи се на опрему (набавна вриједност 251.938 KM и исправка вриједности 243.816 KM), а у износу од 1.397.147 KM расходована је нематеријална имовина која је била 100% отписана, а односи се на софтвер за стари пословни информациони систем. Расходовање је извршено на основу Одлуке Управног одбора.

Код земљишта није било промјена у односу на почетно стање.

Значајније промјене које су извршене у току године, а нису утицале на исказано стање односе се на рекласификацију пословних објеката који су дати у закуп са зграда и објеката на инвестициону имовину у износу од 502.240 KM (набавна вриједност 1.133.000 KM и исправка вриједности 630.760 KM) у складу са препоруком датом у претходној ревизији и вршен је пренос са једне на другу организациону јединицу (126.979 KM).

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми на дан 31.12.2016. г. (647.509 KM) једнако је почетном стању (7.792 KM се односи на канцеларијску опрему у припреми у дирекцији Фонда, 6.576 KM на опрему у припреми у канцеларији Добој, а 633.141 KM се односи на започета улагања у изградњу пословног објекта у Источном Сарајеву у 2003. години која су обустављена). У напоменама уз финансијске извјештаје није објелодањено због чега није било промјена на инвестицијама у току исказаним у пословним књигама и у почетном стању, што није у складу са MPC-JC 1-, Презентација финансијских извјештаја параграф 140.

Обрачун трошкова амортизације вршен је у складу са дефинисаном рачунодственом политиком, по пословницама и по групама рачуна. За износ обрачунате амортизације (1.409.905 KM) повећана је исправка вриједности сталних средстава у 2016. години и исто је усаглашено са исказаним обрачунским расходима по основу амортизације.

На дан 31.12.2016. године значајан број средстава (моторна возила, канцеларијски намјештај, рачунарска опрема и опрема за гријање, вентилацију и хлађење) је у цјелости отписан, а и даље је у употреби. Није извршена провјера резидуалне вриједности и вијека трајања, што није у складу са MPC-JC 17- Некретнине постројења и опрема, параграф 67.

Препоручујемо директору Фонда да обезбиједи да се најмање на сваки датум годишњег извјештавања врши провјера резидуалне вриједности и вијека трајања средстава у употреби у складу са МРС-ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема, параграф 67.

6.3.2. Пасива

6.3.2.1. Обавезе

Обавезе Фонда на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 453.275.481 КМ (краткорочне обавезе 314.682.822 КМ и дугорочне обавезе 138.592.659 КМ) и ниже су за 15% у односу на почетно стање.

Краткорочне обавезе односе се на:

- обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана у износу од 45.738.810 КМ. У оквиру ових обавеза исказане су обавезе које су доспјеле на дан 31.12.2016. г. у износу од 14.500.000 КМ, а односе се на дуг по раније узетом зајму од Владе Републике Српске од 80.000.000 КМ за који је Фонд покренуо иницијативу за отпис,
- обавезе за лична примања (1.263.702 КМ),
- обавезе из пословања у земљи (14.894.265 КМ), које се односе на обавезе: за набавку роба и услуга (11.209.411 КМ), за набавку сталне имовине (82.285 КМ) према физичким лицима (18.270 КМ), по судским рјешењима у земљи (3.579.262 КМ) за порезе и доприносе на терет послодавца (4.670 КМ) и за остале обавезе (367 КМ),
- обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове у износу од 51.539 КМ (обавезе за камате по зајмовима 50.833 КМ и по основу осталих трошкова финансирања 706 КМ),
- обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања 207.499.453 КМ (обавезе за дознаке на име социјалне заштите 157.153.848 КМ, обавезе за ино осигурање 38.586.742 КМ и обавезе према добављачима за лијекове 11.758.863 КМ),
- остале обавезе за дознаке на име социјалне заштите 40.720.873 КМ (обавезе по основу рефундација нето плата за вријеме привремене спијечености за рад усљед болести),
- краткорочно разграничени приходи 1.600 КМ и
- остале краткорочне обавезе 4.512.580 КМ (односе се на обавезе према Министарству финансија 2.243.003 КМ по основу више распоређених средстава путем мултилатералне компензације, Пореској управи 1.908.642 КМ, Фонду ПИО 309.168 КМ, те јединицама локалне самоуправе, Заводу за запошљавање и ЈУ Фонд дјечије заштите 51.767 КМ, по основу расподеле прихода).

По уговорима о цесији закљученим у 2014 и 2015. години вршено је плаћање у наведеном периоду као да су уговори евидентирани, а исти су евидентирани у 2016. години најмање у износу од 13.126.179 КМ. Због наведеног обавезе према добављачима (здравственим установама) у почетном стању, у аналитичкој евиденцији нису биле реално исказане, али исто није утицало на укупно исказане обавезе у финансијским извјештајима.

У Нотама уз финансијске извјештаје објављено је да су у 2016. години, на основу Закључка Владе Републике Српске од 29.12.2016. године, регулисане међусобне обавезе и потраживања између Фонда и Владе Републике Српске закључењем уговора о компензацији обавеза Фонда према Влади Републике Српске по основу индиректног кредитног задужења и обавеза по МЛК у износу од 13.465.608 КМ и потраживања од надлежних министарстава по основу: доприноса за здравствену заштиту бораца, ратних војних инвалида и породица погинулих бораца у износу од

474.556 KM, партиципације у износу од 321.211 KM, доприноса за здравствену заштиту незапослених у износу од 10.576.016 KM, потраживања по основу трансфера за унапређење услова рада у здравству у износу од 1.725.000 KM, доприноса за здравствено осигурање за избјегла и расељена лица у износу од 166.839 KM и обвезница у износу од 201.986 KM, те да наведене компензације нису захтијевале употребу готовине или еквивалената готовине, па нису утицале на Биланс новчаних токова, што није у складу са MPC JC 2 –Извјештаји о новчаним токовима.

Од укупно исказаних доспјелих краткорочних обавеза на дан 31.12.2016. године, до 28.02.2017. године измирено је 47.106.439 KM, а остале су неизмирене обавезе у износу од 267.574.783 KM, које се односе на обавезе по дугорочним зајмовима које доспијевају на наплату до годину дана (евидентирание 31.12.2016. године) у износу од 45.322.254 KM и остале краткорочне обавезе у износу од 222.252.528 (обавезе из пословања у земљи 6.889.827 KM, обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања 171.944.932 KM, обавезе по основу рефундација нето плата за вријеме привремене спијечености за рад усљед болести 38.916.092 KM и остале краткорочне обаврзе 4.501.677 KM).

Обавезе Фонда у износу од 222.252.528 KM, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

У периоду од 01.03. до 31.12.2016. године измирене су обавезе из ранијег периода у износу од 168.531.019 KM (обавезе из пословања у земљи 2.607.859 KM, обавезе из пословања у иностранству 634.838 KM, обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања 158.606.246 KM, обавезе по основу рефундација нето плата за вријеме привремене спијечености за рад усљед болести 6.581.305 KM и остале краткорочне обавезе 100.771 KM. У наведеном периоду обавезе у износу од 120.624.020 KM измирене су путем компензација, дио обавезе је измирен из средстава буџета 2016.године и исказани су издаци у износу од 44.978.670 KM а за измирење обавеза у износу од 2.928.329 KM нису исказани издаци за измирење обавеза из ранијег периода.

На дан 31.12.2016. године остале су неизмирене обавезе из ранијег периода у износу од 107.867.271 KM (доспјеле обавезе по зајму од Владе Републике Српске 14.500.000 KM, обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања 59.825.372 KM, обавезе по основу рефундација нето плата за вријеме привремене спијечености за рад усљед болести 31.533.179 KM и остале краткорочне обавезе 2.008.720 KM).

Приликом измирења обавеза из 2015. године у износу од 2.928.329 KM (за набавку и одржавање рачунарске опреме, материјалне трошкове и по судским рјешењима) нису исказани издаци, што је наведено у коментару за издатке, тачка 6.1.2 извјештаја

Дугорочне обавезе (138.592.659 KM) односе се на дугорочне обавезе по зајмовима у износу од 138.569.632 KM (обавезе по зајмовима примљеним од државе 95.757.852 KM, обавезе по зајмовима примљеним од банака 42.811.780 KM) и дугорочно разграничене приходе по основу камата на стамбене кредите дате радницима (23.027 KM).

Фонд је добио од Владе Републике Српске сагласност на директно задужење у износу од 43.230.000 KM, а кредитно се задужио у 2016. години у износу од 24.300.000 KM, што одговара исказаним примицима по основу задужења.

Властити извори - исказани су у негативном износу од 92.444.879 КМ. Односе се на: трајне изворе средстава (2.088.986 КМ), резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине (80.178 КМ) и негативни финансијски резултат у износу од 94.614.043 КМ (негативни финансијски резултат ранијих година 66.106.673 КМ и негативни финансијски резултат текуће године у износу од 28.507.370 КМ).

У Нотама уз финансијске извјештаје Фонд је објелоданио трансакције евидентиране на терет (3.650.666 КМ) и у корист (10.653.150 КМ) финансијског резултата ранијих година по основу чега су преправљени упоредни подаци из претходног периода.

У оквиру исказаних корекција финансијског резултата исказана је и корекција утврђена по основу записника Сектора за здравство и контролу о извршеној ванредној контроли реализације уговора закљученог са здравственом установом АПМ „S+Medico“ Бијељина о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите од 24.03.2016. године. Контролом је обухваћен период од 1.1.2013-29.2.2016. године и утврђено да су закључно са 2015. годином били испостављени рачуни за услуге које нису извршене у износу од 813.284 КМ. По наведеној исправци грешке дошло је до умањења обавеза према наведеном добављачу, па је на дан 31.12.2016. године исказана претплата (46.228 КМ), која је пренесена на дате авансе. Уговором није дефинисано авансно плаћање. Због пропуста интерних контрола значајан износ средстава (813.284 КМ) уплаћен је приватној здравственој установи на основу књиговодствене исправе која није заснована на адекватном пословном догађају, а није покренута активност за утврђивање одговорности.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2016. г. исказана је ванбилансна актива у износу од 162.396.691 КМ која одговара исказаној ванбилансној пасиви.

У оквиру ванбилансне евиденције исказани су:

- стална средства у закупу у износу од 1.298.510 КМ (Дана 13.07.2016. године закључен је Уговор о купопродаји број: ОПУ-1238/2016 за куповину пословног простора у Требињу, у којем је наведено да се до момента брисања хипотеке на земљишту исти има сматрати Уговором о закупу. С обзиром да продавац није испоштовао одредбу купопродајног Уговора везано за брисање хипотеке, наведени пословни простор није власништво Фонда те ће се о његовом даљем статусу одлучивати у току 2017. године),
- примљена туђа роба у износу од 95.679 КМ (фотокопирни апарати и опрема добављача Алф-ом и опрема добављача М-tel која се налази у пословним објектима Фонда на коришћењу),
- хартије од вриједности ван промета у износу од 157.606.006 КМ (примљени чекови од добављача за добро извршење посла и за обезбјеђење понуде у износу од 3.677.328 КМ, примљене гаранције за добро извршење посла и за обезбјеђење понуде у износу од 3.056.343 КМ, дате мјенице банкама у износу од 150.872.334 КМ као обезбјеђење уредног измирења обавеза),
- обезбјеђене банкарске гаранције у износу од 1.725.131 КМ (за обезбјеђење по основу изградње дијализних центара-издата IDC BL и набавке медицинске опреме за потребе здравствених установа од добављача Getinge Шведска) и
- станове и зграде - Федерација Босне и Херцеговине у износу од 1.671.365 КМ (станове који се налазе на простору Федерације Босне и Херцеговине за које у Фонду не располажу документацијом да су исти откупљени од стране носиоца станарских права).

6.4. Биланс новчаних токова

У Извјештају о новчаним токовима за период од 01.01. до 31.12.2016. г. исказани су укупни приливи готовине у износу од 597.737.158 КМ и одливи готовине у износу 596.882.011 КМ, што је имало за резултат нето повећање готовине у износу од 855.147 КМ, што одговара промјени износа стања готовине на крају обрачунског периода (2.182.206 КМ) и стања готовине на почетку обрачунског периода (1.327.596 КМ) умањеног за остале промјене на салду готовине (537 КМ).

Код токова готовине из пословних активности исказан је нето одлив готовине у износу од 22.994.055 КМ (приливи 548.858.042 КМ, одливи 571.852.097 КМ), из активности инвестирања нето прилив готовине у износу од 6.166.074 КМ (приливи 7.187.360 КМ, одливи 1.021.286 КМ) и из активности финансирања нето прилив готовине у износу од 17.683.127 КМ (приливи 41.691.756 КМ, 24.008.628 КМ).

У наведени извјештај о новчаним токовима нису укључене трансакције по основу проведених компензација, што није у складу са МРС ЈС 2 –Извјештаји о новчаним токовима (тачка 6.3.2.1 извјештаја).

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје Фонда за период 01.01-31.12.2016. г. (тачка 7.) објелодањено је да руководство Фонда настоји да идентификује, процјењује и прати ризике, како би се остварили основни циљеви пословања (финансирање трошкова здравствене заштите осигураних лица):

- **ризик ликвидности** као један од највећих ризика са којима се Фонд суочава, услед смањења наплате прихода по основу доприноса за здравствено осигурање, што доводи до повећања неизмирених обавеза,
- **регулаторни ризик** – са којим је тешко управљати, јер права осигураника унапред одређена и не зависе од остварења прихода,
- **порески ризици** који произилазе из честих промјена стопа доприноса на лична примања (смањење стопе за здравствено осигурање на исплаћене пензије и редовне стопе доприноса за здравствено осигурања),
- **финансијски ризик** је повећан услед слабе наплате доприноса и великог броја репрограма Министарства финансија Републике Српске за нередовне платише,
- **ризик каматне стопе** произилази из кредитних задужења Фонда, која су уговорена са варијабилним каматама, на бази шестомјесечног ЕУРИБОР-а.

Није извршена процјена наставка и сталности пословања и у Напоменама уз финансијске извјештаје није дато образложење везано за сталност пословања, што није у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15.(ц) и 38.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе Фонда односе се на камате по дугорочним кредитима у износу од 31.433.984 КМ које нису објављене у Напоменама уз финансијске извјештаје, што није у складу са захтјевима МРС-ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 100 и 108 и чланом 57. тачка г) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

У Напоменама уз финансијске извјештаје Фонда објављени су судски спорови на дан 31.12.2016. године у којима је Фонд тужена страна у вриједности од 11.672.835 КМ који се односе на: спорове са здравственим установама 2.411.865 КМ, за рефундацију накнада нето плате за вријеме

привремене неспособности за рад 986.170 KM, за рефундацију трошкова здравствене заштите по тужбама осигураника 56.608 KM, по тужбама добављача (за испоручене лијекове и остало) за накнаду дуга у износу од 8.218.192 KM (најзначајнији износи су по тужбама Крајиналијека 4.249.245 и Co.Medprom у износу од 1.675.404 KM који су измирени у 2017. години до датума сачињавања финансијских извјештаја за 2016. годину). Процијењено је и објављено да се по наведеним тужбама очекује одлив средстава у износу од 7.843.440 KM (није потребно вршити резервисање, јер су обавезе евидентирание и објављене у нотама).

Судски спорови у којима је Фонд тужилац односе се на стечајне и ликвидационе поступке. Утужени износ по овим споровима износи 1.240.958 KM, а процјену прилива средстава није могуће извршити, јер зависе од расположиве стечајне масе.

Очекивани прилив средстава по тужбама за накнаду штете процијењен је у износу од 558.537 KM.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Фонда за 2016. г. сачињене су Ноте уз финансијски извјештај за 2016. годину, које пружају неопходне опште податке о Фонду, рачуноводственој основи и укупно примијењеним рачуноводственим политикама, али нису објављене посебно дефинисане рачуноводствене политике које се односе на ино осигурање-конвенције које су дефинисане Правилником о рачуноводственим политикама Фонда, што није у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф, 132 (ц) и нису објављене све потребне информације које захтијевају поједини Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор, што није у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 127 (б), а односе се на објављивања која захтијевају MPC-JC 14 - Догађаји након датума извјештавања параграфи 30 и 31е. и MPC-JC 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 100 и 108., што је наведено у тачкама 6.3.1.2. и 6.6. извјештаја. Такође није извршено објављивање образложења у вези сталности пословања, што није у складу са MPC 570 Сталност пословања и MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 15.(ц) и 38, што је наведено у тачки 6.5. извјештаја. Наведено није у складу ни са чланом 57. тачке в), г) и е). Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручујемо директору да обезбиди да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све информације релевантне за разумијевање финансијских извјештаја које захтијевају поједини међународни стандарди за јавни сектор, у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15. (ц), 38 и 127 (б) као и посебно дефинисане рачуноводствене политике у складу са параграфом 132 (ц) наведеног стандарда, а све у складу са чланом 57. тачке в), г) и е) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Ревизијски тим

Нада Трнинић, с.р.

Босилјка Петрашевић, с.р.

Браниславка Јовандић, с.р.

ФОНД ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

Периодични извјештај о извршењу буџета Фонда здравственог осигурања Републике Српске за 2016. годину

Табела бр. 1

| Економ. код | ПОЗИЦИЈА | ФОНД 01 | | | | | Индекс (6/5) | Претход - на година | Индекс (6/9) | Налаз ревизије | Индекс (11/6) | Индекс (11/5) | Разлика по налазу ревизије (11-6)/2015.г |
|-------------|--|--------------------|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------|---------------------|--------------|--------------------|---------------|---------------|--|
| | | Текућа година | | | | | | | | | | | |
| | | Првобитни буџет | Корекција | Коначни буџет (3+4) | Извршење | Разлика (6-5) | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| | А. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ | 589.401.600 | 79.006.190 | 668.407.790 | 582.935.748 | -85.472.042 | 87 | 600.294.608 | 97 | 582.935.748 | 100 | 87 | 0 |
| 71 | ПОРЕСКИ ПРИХОДИ | 578.465.300 | -8.507.100 | 569.958.200 | 571.484.439 | 1.526.239 | 100 | 583.019.330 | 98 | 571.484.439 | 100 | 100 | 0 |
| 712 | Доприноси за социј. осигурање | 578.465.300 | -8.507.100 | 569.958.200 | 571.484.439 | 1.526.239 | 100 | 583.019.330 | 98 | 571.484.439 | 100 | 100 | 0 |
| 7121 | Доприноси за социјално осигурање | 578.465.300 | -8.507.100 | 569.958.200 | 571.484.439 | 1.526.239 | 100 | 583.019.330 | 98 | 571.484.439 | 100 | 100 | 0 |
| 719 | Остали порески приходи | | | | | 0 | | 0 | | 0 | | | 0 |
| 7191 | Остали порески приходи | | | | | 0 | | 0 | | 0 | | | 0 |
| 72 | НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ | 4.036.300 | 290.000 | 4.326.300 | 4.551.308 | 225.008 | 105 | 5.248.000 | 87 | 4.551.308 | 100 | 105 | 0 |
| 721 | Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика | 34.900 | -2.900 | 32.000 | 33.451 | 1.451 | 105 | 33.926 | 99 | 33.451 | 100 | 105 | 0 |
| 7212 | Приходи од закупа и ренте | 27.100 | -900 | 26.200 | 26.198 | -2 | 100 | 26.964 | 97 | 26.198 | 100 | 100 | 0 |
| 7213 | Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте | 5.600 | -2.800 | 2.800 | 4.162 | 1.362 | 149 | 4.899 | 85 | 4.162 | 100 | 149 | 0 |
| 7215 | Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове | 2.000 | 800 | 2.800 | 3.091 | 291 | 110 | 1.930 | 160 | 3.091 | 100 | 110 | 0 |
| 7216 | Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика | 200 | 0 | 200 | 0 | -200 | 0 | 133 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 722 | Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга | 2.000 | 100 | 2.100 | 2.150 | 50 | 102 | 1.800 | 119 | 2.150 | 100 | 102 | 0 |
| 7225 | Приходи од пружања јавних услуга | 2.000 | 100 | 2.100 | 2.150 | 50 | 102 | 1.800 | 119 | 2.150 | 100 | 102 | 0 |
| 729 | Остали непорески приходи | 3.999.400 | 292.800 | 4.292.200 | 4.515.707 | 223.507 | 105 | 5.212.274 | 87 | 4.515.707 | 100 | 105 | 0 |
| 7291 | Остали непорески приходи | 3.999.400 | 292.800 | 4.292.200 | 4.515.707 | 223.507 | 105 | 5.212.274 | 87 | 4.515.707 | 100 | 105 | 0 |
| 73 | ГРАНТОВИ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 400.000 | 0 | 0 | | | 0 |
| 731 | Грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 400.000 | 0 | 0 | | | 0 |
| 7312 | Грантови из земље | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 400.000 | 0 | 0 | | | 0 |
| 78 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА | 6.900.000 | 87.223.290 | 94.123.290 | 6.900.000 | -87.223.290 | 7 | 11.627.278 | 59 | 6.900.000 | 100 | 7 | 0 |
| 781 | Трансф. између буџетских јединица различитих нивоа власти | 6.900.000 | 87.223.290 | 94.123.290 | 6.900.000 | -87.223.290 | 7 | 11.627.278 | 59 | 6.900.000 | 100 | 7 | 0 |
| 7815 | Трансфери фондовима | 6.900.000 | 87.223.290 | 94.123.290 | 6.900.000 | -87.223.290 | 7 | 11.627.278 | 59 | 6.900.000 | 100 | 7 | 0 |
| | Б. БУЏЕТСКИ РАСХОДИ | 593.697.680 | 17.349.964 | 611.047.644 | 598.605.774 | -12.441.870 | 98 | 593.471.456 | 101 | 598.605.774 | 100 | 98 | 0 |
| 41 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧ. КАРАКТЕРА | 593.597.680 | 17.349.964 | 611.047.644 | 598.605.774 | -12.441.870 | 98 | 593.471.456 | 101 | 598.605.774 | 100 | 98 | 0 |
| 411 | Расходи за лична примања | 14.926.120 | 322.30 | 15.248.500 | 15.270.278 | 21.778 | 100 | 14.717.585 | 104 | 15.270.278 | 100 | 100 | 0 |

| Економ. код | ПОЗИЦИЈА | ФОНД 01 | | | | | Индекс (6/5) | Претход - на година | Индекс (6/9) | Налаз ревизије | Индекс (11/6) | Индекс (11/5) | Разлика по налазу ревизије (11-6)/2015.г |
|-------------|---|--------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------|---------------------|--------------|--------------------|---------------|---------------|--|
| | | Текућа година | | | | | | | | | | | |
| | | Првобитни буџет | Корекција | Коначни буџет (3 + 4) | Извршење | Разлика (6 – 5) | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 4111 | Расходи за бруто плате | 14.390.120 | 449.980 | 14.840.100 | 14.912.138 | 72.038 | 100 | 14.344.060 | 104 | 14.912.138 | 100 | 100 | 0 |
| 4112 | Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених | 536.000 | -127.600 | 408.400 | 358.140 | -50.260 | 88 | 373.535 | 96 | 358.140 | 100 | 88 | 0 |
| 412 | Расходи по основу коришћења роба и услуга | 8.748.060 | 1.083.240 | 9.831.300 | 8.082.118 | -1.749.182 | 82 | 5.638.441 | 143 | 7.854.034 | 97 | 80 | -228.084 |
| 4121 | Расходи по основу закупа | 98.960 | -9.860 | 89.100 | 85.496 | -3.604 | 96 | 93.987 | 91 | 85.496 | 100 | 96 | 0 |
| 4122 | Расх. по основу утрош. енергије, комун. комуникац. и транспортн. услуга | 1.329.500 | 29.700 | 1.359.200 | 1.297.449 | -61.751 | 95 | 1.290.312 | 101 | 1.297.449 | 100 | 95 | 0 |
| 4123 | Расходи за режијски материјал | 161.900 | 16.300 | 178.200 | 127.005 | -51.195 | 71 | 109.719 | 116 | 127.005 | 100 | 71 | 0 |
| 4125 | Расходи за текуће одржавање | 104.500 | 37.100 | 141.600 | 98.137 | -43.463 | 69 | 67.122 | 146 | 98.137 | 100 | 69 | 0 |
| 4126 | Расх. по основу путовања и смјештаја | 119.100 | -10.000 | 109.100 | 67.319 | -41.781 | 62 | 103.038 | 65 | 67.319 | 100 | 62 | 0 |
| 4127 | Расходи за стручне услуге | 949.500 | -99.200 | 850.300 | 822.412 | -27.888 | 97 | 774.734 | 106 | 822.412 | 100 | 97 | 0 |
| 4129 | Остали непоменути расходи | 5.984.600 | 1.119.200 | 7.103.800 | 5.584.300 | -1.519.500 | 79 | 3.199.529 | 175 | 5.356.216 | 96 | 75 | -228.084 |
| 413 | Расходи финансирања и други финансијски трошкови | 7.439.700 | -1.156.167 | 6.283.533 | 7.596.293 | 1.312.760 | 121 | 7.221.811 | 105 | 7.596.293 | 100 | 121 | 0 |
| 4133 | Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи | 6.379.500 | -812.162 | 5.567.338 | 5.562.168 | -5.170 | 100 | 6.095.665 | 91 | 5.562.168 | 100 | 100 | 0 |
| 4134 | Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 88.303 | 0 | 0 | | | 0 |
| 4137 | Трошк. сервисирања примљ. зајмова | 1.050.000 | -348.905 | 701.095 | 701.095 | 0 | 100 | 1.032.164 | 68 | 701.095 | 100 | 100 | 0 |
| 4138 | Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика | 1.200 | -600 | 600 | 0 | -600 | 0 | 322 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 4139 | Расходи по основу затезних камата | 9.000 | 5.500 | 14.500 | 1.333.030 | 1.318.530 | 9.193 | 5.356 | 24.889 | 1.333.030 | 100 | 9.193 | 0 |
| 417 | Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања | 562.583.800 | 17.100.511 | 579.684.311 | 567.657.083 | -12.027.228 | 98 | 565.872.560 | 100 | 567.885.167 | 100 | 98 | 228.084 |
| 4172 | Дозн. по основу здравств. осигурања | 562.583.800 | 17.100.511 | 579.684.311 | 567.657.083 | -12.027.228 | 98 | 565.872.560 | 100 | 567.885.167 | 100 | 98 | 228.084 |
| | В. БРУТО БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (А – Б) | -4.296.080 | 61.656.226 | 57.360.146 | -15.670.026 | -73.030.172 | -27 | 6.823.152 | -230 | -15.670.026 | 100 | -27 | 0 |
| | Г. НЕТО ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | | | | | 0 | | -20.032.135 | 0 | 0 | | | 0 |
| 81 | ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | 300 | 4.900 | 5.200 | 5.025 | -175 | 97 | 9.027 | 56 | 5.025 | 100 | 97 | 0 |
| 811 | Примици за произведену сталну имовину | 300 | 4.900 | 5.200 | 5.025 | -175 | 97 | 9.027 | 56 | 5.025 | 100 | 97 | 0 |
| 8112 | Примици за постројења и опрему | 300 | 4.900 | 5.200 | 5.025 | -175 | 97 | 9.027 | 56 | 5.025 | 100 | 97 | 0 |
| 51 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | 21.998.950 | 8.911.550 | 30.910.500 | 23.729.160 | -7.181.340 | 77 | 20.041.162 | 118 | 23.729.160 | 100 | 77 | 0 |
| 511 | Издаци за произведену сталну имовину | 2.490.950 | 5.504.950 | 7.995.900 | 796.632 | -7.199.268 | 10 | 155.641 | 512 | 796.632 | 100 | 10 | 0 |
| 5111 | Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката | 1.200.000 | 100.600 | 1.300.000 | 2.106 | -1.297.894 | 0 | 0 | | 2.106 | 100 | 0 | 0 |

| Економ. код | ПОЗИЦИЈА | ФОНД 01 | | | | | Индекс (6/5) | Претход - на година | Индекс (6/9) | Налаз ревизије | Индекс (11/6) | Индекс (11/5) | Разлика по налазу ревизије (11-6)/2015.г |
|-------------|---|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------|---------------------|--------------|--------------------|---------------|---------------|--|
| | | Текућа година | | | | | | | | | | | |
| | | Првобитни буџет | Корекција | Коначни буџет (3 + 4) | Извршење | Разлика (6 – 5) | | Извршење | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 5112 | Издаци за инвестиционо одржавање, реконст. и адаптацију зграда и објеката | 93.500 | -12.400 | 81.100 | 42.717 | -38.383 | 53 | 53.265 | 80 | 42.717 | 100 | 53 | 0 |
| 5113 | Изд. за набавку постројења и опреме | 962.600 | 5.422.400 | 6.385.000 | 544.491 | -5.840.509 | 9 | 68.826 | 791 | 544.491 | 100 | 9 | 0 |
| 5114 | Издаци за инвест. одржавање опреме | 181.850 | -5.650 | 176.200 | 69.982 | -106.218 | 40 | 33.350 | 210 | 69.982 | 100 | 40 | 0 |
| 5117 | Издаци за немат. произведену имов. | 53.000 | 0 | 53.000 | 37.336 | -15.664 | 70 | 0 | | 37.336 | 100 | 70 | 0 |
| 513 | Издаци за непроизведену сталну имовину | 188.000 | 0 | 188.000 | 149.649 | -38.351 | 80 | 136.409 | 110 | 149.649 | 100 | 80 | 0 |
| 5137 | Издаци за нематеријалну непроизведену имовину | 188.000 | 0 | 188.000 | 149.649 | -38.351 | 80 | 136.409 | 110 | 149.649 | 100 | 80 | 0 |
| 515 | Издаци за стратешке залихе | 19.300.000 | 3.400.000 | 22.700.000 | 22.773.726 | 73.726 | 100 | 19.740.390 | 115 | 22.773.726 | 100 | 100 | 0 |
| 5151 | Издаци за стратешке залихе | 19.300.000 | 3.400.000 | 22.700.000 | 22.773.726 | 73.726 | 100 | 19.740.390 | 115 | 22.773.726 | 100 | 100 | 0 |
| 516 | Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. | 20.000 | 5.600 | 26.600 | 9.153 | -17.447 | 34 | 8.722 | 105 | 9.153 | 100 | 34 | 0 |
| 5161 | Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. | 20.000 | 5.600 | 26.600 | 9.153 | -17.447 | 34 | 8.722 | 105 | 9.153 | 100 | 34 | 0 |
| | Д. БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (В+Г) | -26.294.730 | 52.749.576 | 26.454.846 | -39.394.161 | -65.849.007 | -149 | -13.208.983 | 298 | -39.394.161 | 100 | -149 | 0 |
| | Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ (Е+Ж+З) | 26.294.730 | -52.749.576 | -26.454.846 | -26.558.852 | -104.006 | 100 | -64.099.821 | 41 | -26.558.852 | 100 | 100 | 0 |
| | Е. НЕТО ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (I – II) | 15.841.490 | -2.902.126 | 12.939.364 | 12.721.775 | -217.589 | 98 | 17.134.082 | 74 | 12.721.775 | 100 | 98 | 0 |
| 91 | ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 15.841.490 | -2.902.126 | 12.939.364 | 12.721.775 | -217.589 | 98 | 17.134.082 | 74 | 12.721.775 | 100 | 98 | 0 |
| 911 | Прим. од финанс. имовине | 15.841.490 | -2.902.126 | 12.939.364 | 12.721.775 | -217.589 | 98 | 17.134.082 | 74 | 12.721.775 | 100 | 98 | 0 |
| 9114 | Примици од наплате датих зајмова | 15.841.490 | -2.902.126 | 12.939.364 | 12.548.568 | -390.796 | 97 | 17.134.082 | 73 | 12.548.568 | 100 | 97 | 0 |
| | НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ | 10.453.240 | -49.847.450 | -39.394.210 | -39.280.627 | 113.583 | 100 | -81.233.903 | 48 | -42.208.956 | 107 | 107 | -2.928.329 |
| 92 | ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА | 60.764.210 | -19.185.819 | 41.578.391 | 41.691.756 | 113.365 | 100 | 18.082.812 | 231 | 41.691.756 | 100 | 100 | 0 |
| 921 | Примици од задуживања | 60.764.210 | -19.185.819 | 41.578.391 | 41.691.756 | 113.365 | 100 | 18.082.812 | 231 | 41.691.756 | 100 | 100 | 0 |
| 9212 | Примици од узетих зајмова | 43.230.000 | -19.000.000 | 24.230.000 | 24.230.000 | 0 | 100 | 30.000.000 | 81 | 24.230.000 | 100 | 100 | 0 |
| 9213 | Прим. од рефунд. отплаћених зајмова | 17.534.210 | -185.819 | 17.348.391 | 17.461.756 | 113.365 | 101 | 18.082.812 | 97 | 17.461.756 | 100 | 101 | 0 |
| 62 | ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА | 50.310.970 | 30.661.631 | 80.972.601 | 80.972.383 | -218 | 100 | 99.316.715 | 82 | 83.900.712 | 104 | 104 | 2.928.329 |
| 621 | Издаци за отплату дугова | 50.310.970 | 30.661.631 | 80.972.601 | 80.972.383 | -218 | 100 | 99.316.715 | 82 | 83.900.712 | 104 | 104 | 2.928.329 |
| 6213 | Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи | 31.776.760 | -13.131.437 | 18.645.323 | 18.645.322 | -1 | 100 | 21.422.211 | 87 | 18.645.322 | 100 | 100 | 0 |
| 6214 | Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 2.026.055 | 0 | 0 | | | 0 |
| 6216 | Изд. за отпл. зајмова који се рефунд. | 17.534.210 | -185.819 | 17.348.391 | 17.348.391 | 0 | 100 | 18.259.379 | 95 | 17.348.391 | 100 | 100 | 0 |
| 6219 | Издаци за отплату осталих дугова | 1.000.000 | 43.978.887 | 0 | 44.978.670 | 44.978.670 | | 57.609.070 | 78 | 47.906.999 | 107 | | 2.928.329 |
| | И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ / НЕПО-КРИВЕНИ ДЕФИЦ. ТЕК. ПЕРИОДА (Д+Ђ) | 0 | 0 | 0 | -65.953.013 | -65.953.013 | | -77.308.804 | 85 | -68.881.342 | 104 | | -2.928.329 |

ФОНД ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима Фонда здравственог осигурања Републике Српске за 2016. годину

Табела бр. 2

| Економ. код | ПОЗИЦИЈА | Текућа година | | | | | УКУПНО (3+4+5+6+7) | Претходна година | Индекс (8/9) | Налаз ревизије укупно | Индекс (11/8) | Разлика по налазу ревизије (11-8) |
|-------------|--|--------------------|----------|----------|----------|----------|-----------------------|--------------------|-----------------|--------------------------|------------------|--|
| | | Фонд 01 | Фонд 02 | Фонд 03 | Фонд 04 | Фонд 05 | | УКУПНО | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| | А. ПРИХОДИ ФОНДА | 582.935.748 | 0 | 0 | 0 | 0 | 582.935.748 | 600.294.608 | 97 | 582.935.748 | 100 | 0 |
| 71 | ПОРЕСКИ ПРИХОДИ | 571.484.439 | 0 | 0 | 0 | 0 | 571.484.439 | 583.019.330 | 98 | 571.484.439 | 100 | 0 |
| 712 | Доприноси за социјално осигурање | 571.484.439 | 0 | 0 | 0 | 0 | 571.484.439 | 583.019.330 | 98 | 571.484.439 | 100 | 0 |
| 7121 | Доприноси за социјално осигурање | 571.484.439 | 0 | 0 | 0 | 0 | 571.484.439 | 583.019.330 | 98 | 571.484.439 | 100 | 0 |
| 72 | НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ | 4.551.309 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.551.309 | 5.248.000 | 87 | 4.551.309 | 100 | 0 |
| 721 | Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика | 33.452 | 0 | 0 | 0 | 0 | 33.452 | 33.926 | 99 | 33.452 | 100 | 0 |
| 7212 | Приходи од закупа и ренте | 26.198 | 0 | 0 | 0 | 0 | 26.198 | 26.964 | 97 | 26.198 | 100 | 0 |
| 7213 | Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте | 4.162 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.162 | 4.899 | 85 | 4.162 | 100 | 0 |
| 7215 | Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове | 3.092 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.092 | 1.930 | 160 | 3.092 | 100 | 0 |
| 7216 | Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 133 | 0 | 0 | | 0 |
| 722 | Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга | 2.150 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.150 | 1.800 | 119 | 2.150 | 100 | 0 |
| 7225 | Приходи од пружања јавних услуга | 2.150 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.150 | 1.800 | 119 | 2.150 | 100 | 0 |
| 729 | Остали непорески приходи | 4.515.707 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.515.707 | 5.212.274 | 87 | 4.515.707 | 100 | 0 |
| 7291 | Остали непорески приходи | 4.515.707 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.515.707 | 5.212.274 | 87 | 4.515.707 | 100 | 0 |
| 73 | ГРАНТОВИ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 400.000 | 0 | 0 | | 0 |
| 731 | Грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 400.000 | 0 | 0 | | 0 |
| 7312 | Грантови из земље | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 400.000 | 0 | 0 | | 0 |
| 78 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА | 6.900.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6.900.000 | 11.627.278 | 59 | 6.900.000 | 100 | 0 |
| 781 | Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти | 6.900.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6.900.000 | 11.627.278 | 59 | 6.900.000 | 100 | 0 |
| 7815 | Трансфери фондовима | 6.900.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6.900.000 | 11.627.278 | 59 | 6.900.000 | 100 | 0 |
| | Б. РАСХОДИ ФОНДА (I + II + III) | 598.605.771 | 0 | 0 | 0 | 0 | 598.605.771 | 593.471.456 | 101 | 598.605.771 | 100 | 0 |
| 41 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА | 598.605.771 | 0 | 0 | 0 | 0 | 598.605.771 | 593.471.456 | 101 | 598.605.771 | 100 | 0 |
| 411 | Расходи за лична примања | 15.270.279 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15.270.279 | 14.717.585 | 104 | 15.270.279 | 100 | 0 |
| 4111 | Расходи за бруто плате | 14.912.139 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14.912.139 | 14.344.060 | 104 | 14.912.139 | 100 | 0 |
| 4112 | Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених | 358.140 | 0 | 0 | 0 | 0 | 358.140 | 373.525 | 96 | 358.140 | 100 | 0 |
| 412 | Расходи по основу коришћења роба и услуга | 8.082.117 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8.082.118 | 5.659.500 | 143 | 7.854.034 | 97 | -228.084 |
| 4121 | Расходи по основу закупа | 85.496 | 0 | 0 | 0 | 0 | 85.496 | 93.987 | 91 | 85.496 | 100 | 0 |

| Економ. код | ПОЗИЦИЈА | Текућа година | | | | | | Претходна година | Индекс (8/9) | Налаз ревизије укупно | Индекс (11/8) | Разлике по налазу ревизије (11-8) |
|-------------|---|--------------------|----------|----------|----------|----------|--------------------|--------------------|--------------|-----------------------|---------------|-----------------------------------|
| | | Фонд 01 | Фонд 02 | Фонд 03 | Фонд 04 | Фонд 05 | УКУПНО | УКУПНО | | | | |
| | | | | | | | (3+4+5+6+7) | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 4122 | Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга | 1.297.448 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.297.449 | 1.290.312 | 101 | 1.297.449 | 100 | 0 |
| 4123 | Расходи за режијски материјал | 127.005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 127.005 | 109.719 | 116 | 127.005 | 100 | 0 |
| 4125 | Расходи за текуће одржавање | 98.137 | 0 | 0 | 0 | 0 | 98.137 | 88.181 | 111 | 98.137 | 100 | 0 |
| 4126 | Расходи по основу путовања и смјештаја | 67.319 | 0 | 0 | 0 | 0 | 67.319 | 103.038 | 65 | 67.319 | 100 | 0 |
| 4127 | Расходи за стручне услуге | 822.412 | 0 | 0 | 0 | 0 | 822.412 | 774.734 | 106 | 822.412 | 100 | 0 |
| 4129 | Остали непоменути расходи | 5.584.300 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.584.300 | 3.199.529 | 175 | 5.356.216 | 96 | -228.084 |
| 413 | Расходи финансирања и други финансијски трошкови | 7.596.293 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7.596.293 | 7.221.811 | 105 | 7.596.293 | 100 | 0 |
| 4133 | Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи | 5.562.168 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.562.168 | 6.095.666 | 91 | 5.562.168 | 100 | 0 |
| 4134 | Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 88.303 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4137 | Трошкови сервисирања примљених зајмова | 701.095 | 0 | 0 | 0 | 0 | 701.095 | 1.032.164 | 68 | 701.095 | 100 | 0 |
| 4138 | Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 322 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4139 | Расходи по основу затезних камата | 1.333.030 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.333.030 | 5.356 | 24.889 | 1.333.030 | 100 | 0 |
| 417 | Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања | 567.657.082 | 0 | 0 | 0 | 0 | 567.657.083 | 565.872.560 | 100 | 567.885.167 | 100 | 228.084 |
| 4172 | Дознаке по основу здравственог осигурања | 567.657.082 | 0 | 0 | 0 | 0 | 567.657.083 | 565.872.560 | 100 | 567.885.167 | 100 | 228.084 |
| | В. БРУТО СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ ФОНД А (А-Б) | -15.670.023 | 0 | 0 | 0 | 0 | -15.670.023 | 6.823.152 | -230 | -15.670.023 | 100 | 0 |
| | Г. НЕТО ИЗДАЦИ ФОНДА ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (I-II) | -23.724.135 | 0 | 0 | 0 | 0 | -23.724.135 | -20.032.135 | 118 | -23.724.135 | 100 | 0 |
| 81 | ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | 5.025 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.025 | 9.027 | 56 | 5.025 | 100 | 0 |
| 811 | Примици за произведену сталну имовину | 5.025 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.025 | 9.027 | 56 | 5.025 | 100 | 0 |
| 8112 | Примици за постројења и опрему | 5.025 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.025 | 9.027 | 56 | 5.025 | 100 | 0 |
| 51 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | 23.729.160 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23.729.160 | 20.041.162 | 118 | 23.729.160 | 100 | 0 |
| 511 | Издаци за произведену сталну имовину | 796.632 | 0 | 0 | 0 | 0 | 796.632 | 155.641 | 512 | 796.632 | 100 | 0 |
| 5111 | Издаци за прибављање и изградњу зграда и објеката | 2.106 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.106 | 0 | | 2.106 | 100 | 0 |
| 5112 | Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката | 42.717 | 0 | 0 | 0 | 0 | 42.717 | 53.625 | 80 | 42.717 | 100 | 0 |
| 5113 | Издаци за набавку постројења и опреме | 644.491 | 0 | 0 | 0 | 0 | 644.491 | 68.826 | 936 | 644.491 | 100 | 0 |
| 5114 | Издаци за инвестиционо одржавање опреме | 69.982 | 0 | 0 | 0 | 0 | 69.982 | 33.550 | 209 | 69.982 | 100 | 0 |
| 5117 | Издаци за нематеријалну произведену имовину | 37.336 | 0 | 0 | 0 | 0 | 37.336 | 0 | | 37.336 | 100 | 0 |
| 513 | Издаци за непроизведену сталну имовину | 149.649 | 0 | 0 | 0 | 0 | 149.649 | 136.409 | 110 | 149.649 | 100 | 0 |
| 5137 | Издаци за нематеријалну непроизведену имовину | 149.649 | 0 | 0 | 0 | 0 | 149.649 | 136.409 | 110 | 149.649 | 100 | 0 |
| 515 | Издаци за стратешке залихе | 22.773.726 | 0 | 0 | 0 | 0 | 22.773.726 | 19.740.390 | 115 | 22.773.726 | 100 | 0 |
| 5151 | Издаци за стратешке залихе | 22.773.726 | 0 | 0 | 0 | 0 | 22.773.726 | 19.740.390 | 115 | 22.773.726 | 100 | 0 |
| 516 | Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. | 9.153 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9.153 | 8.722 | 105 | 9.153 | 100 | 0 |

| Економ. код | ПОЗИЦИЈА | Текућа година | | | | | УКУПНО (3+4+5+6+7) | Претходна година | Индекс (8/9) | Налаз ревизије укупно | Индекс (11/8) | Разлика по налазу ревизије (11-8) |
|-------------|---|--------------------|----------|----------|----------|----------|-----------------------|--------------------|-----------------|--------------------------|------------------|--|
| | | Фонд 01 | Фонд 02 | Фонд 03 | Фонд 04 | Фонд 05 | | УКУПНО | | | | |
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 5161 | Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. | 9.153 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9.153 | 8.722 | 105 | 9.153 | 100 | 0 |
| | Д. СУФИЦИТ / ДЕФИЦИТ ФОНДА (В+Г) | -39.394.158 | 0 | 0 | 0 | 0 | -39.394.158 | -13.208.983 | 298 | -39.394.158 | 100 | 0 |
| | Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ ФОНДА (Е+Ж+З) | -26.558.852 | 0 | 0 | 0 | 0 | 26.558.852 | -64.099.821 | -41 | 26.558.852 | 100 | 0 |
| | НЕТО ПРИМИЦИ ФОНДА ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 12.721.775 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12.721.775 | 17.134.082 | 74 | 12.721.775 | 100 | 0 |
| 91 | ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 12.721.775 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12.721.775 | 17.134.082 | 74 | 12.721.775 | 100 | 0 |
| 911 | Примици од финансијске имовине | 12.721.775 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12.721.775 | 17.134.082 | 74 | 12.721.775 | 100 | 0 |
| 9112 | Примици и акције за учешће у капиталу | 173.207 | 0 | 0 | 0 | 0 | 173.207 | | | 173.207 | 100 | 0 |
| 9114 | Примици од наплате датих зајмова | 12.548.568 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12.548.568 | 17.134.082 | 73 | 12.548.568 | 100 | 0 |
| | Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ ФОНДА (I-II) | -39.280.627 | 0 | 0 | 0 | 0 | -39.280.627 | -81.233.903 | 48 | -42.208.956 | 107 | -2.928.329 |
| 92 | ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА | 41.691.756 | 0 | 0 | 0 | 0 | 41.691.756 | 18.082.812 | 231 | 41.691.756 | 100 | 0 |
| 921 | Примици од задуживања | 41.691.756 | 0 | 0 | 0 | 0 | 41.691.756 | 18.082.812 | 231 | 41.691.756 | 100 | 0 |
| 9212 | Примици од узетих зајмова | 24.230.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 24.230.000 | 0 | | 24.230.000 | 100 | 0 |
| 9213 | Примици од рефундације отплаћених зајмова | 17.461.756 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17.461.756 | 18.082.812 | 97 | 17.461.756 | 100 | 0 |
| 62 | ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА | 80.972.383 | 0 | 0 | 0 | 0 | 80.972.383 | 99.316.715 | 82 | 83.900.712 | 104 | 2.928.329 |
| 621 | Издаци за отплату дугова | 80.972.383 | 0 | 0 | 0 | 0 | 80.972.383 | 99.316.715 | 82 | 83.900.712 | 104 | 2.928.329 |
| 6213 | Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи | 18.645.322 | 0 | 0 | 0 | 0 | 18.645.322 | 21.422.211 | 87 | 18.645.322 | 100 | 0 |
| 6214 | Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.026.055 | 0 | 0 | | 0 |
| 6216 | Издаци за отплату зајмова који се рефундирају | 17.348.391 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17.348.391 | 18.259.379 | 95 | 17.348.391 | 100 | 0 |
| 6219 | Издаци за отплату осталих дугова | 44.978.670 | 0 | 0 | 0 | 0 | 44.978.670 | 57.609.070 | 78 | 47.906.999 | 107 | 2.928.329 |
| | И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/НЕП ОКРИВЕНИ ДЕФИЦИТ ФОНДА ТЕКУ ЋЕГ ПЕРИОДА (Д+Ђ) | -65.953.010 | 0 | 0 | 0 | 0 | -65.953.013 | -77.308.804 | 85 | -68.881.342 | 104 | -2.928.329 |

ФОНД ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

БИЛАНС УСПЈЕХА

Извјештај о финансијској успјешности за период од 01.01. до 31.12.2016. године.

Табела бр. 3

| Екон ом. код | ПОЗИЦИЈА | ИЗНОС | | Налаз ревизије | Индекс (6/3) | Разлика по налазу ревизије (6-3) |
|--------------------|---|--------------------|-------------|--------------------|-----------------|--|
| | | текућа | претходна | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | | 8 |
| 7 | А. ПРИХОДИ | 625.726.036 | 688.284.161 | 625.726.036 | 100 | 0 |
| 71 | I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ | 571484.439 | 583.019.330 | 571484.439 | 100 | 0 |
| 712 | Доприноси за социјално осигурање | 571.484.439 | 583.019.330 | 571.484.439 | 100 | 0 |
| 7121 | Доприноси за социјално осигурање | 571.484.439 | 583.019.330 | 571.484.439 | 100 | 0 |
| 72 | НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ | 4.551.309 | 5.248.000 | 4.551.309 | 100 | 0 |
| 721 | Приходи од финанс. и нефинанс. имовине и позитив-них курсних разлика | 33.452 | 33.926 | 33.452 | 100 | 0 |
| 7212 | Приходи од закупа и ренте | 26.198 | 26.964 | 26.198 | 100 | 0 |
| 7213 | Приходи од камата на готовину и готов. еквив. | 4.162 | 4.899 | 4.162 | 100 | 0 |
| 7215 | Прих. од камата и ост. накнада за дате зајмове | 3.092 | 1.930 | 3.092 | 100 | 0 |
| 7216 | Прих.и по осн. ефективних позитивних курс. разл. | 0 | 133 | 0 | | 0 |
| 722 | Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга | 2.150 | 1.800 | 2.150 | 100 | 0 |
| 7225 | Приходи од пружања јавних услуга | 2.150 | 1.800 | 2.150 | 100 | 0 |
| 729 | Остали непорески приходи | 4.515.707 | 5.212.274 | 4.515.707 | 100 | 0 |
| 7291 | Остали непорески приходи | 4.515.707 | 5.212.274 | 4.515.707 | 100 | 0 |
| 73 | ГРАНТОВИ | 0 | 400.000 | 0 | | 0 |
| 731 | Грантови | 0 | 400.000 | 0 | | 0 |
| 7312 | Грантови из земље | 0 | 400.000 | 0 | | 0 |
| 77 | ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА | 42.790.288 | 87.988.553 | 42.790.288 | 100 | 0 |
| 771 | Прих. обрач. каракт. | 42.790.288 | 87.989.553 | 42.790.288 | 100 | 0 |
| 7711 | Приходи од реализације залиха | 2.079 | 832 | 2.079 | 100 | 0 |
| 7714 | Финансијски прих обрач. карактера | 1.042 | 18 | 1.042 | 100 | 0 |
| 7715 | Приходи од усклађивања вриједности имовине | 7.271.296 | 53.116.429 | 7.271.296 | 100 | 0 |
| 7716 | Добици од продаје имовине | 135.818 | 0 | 135.818 | 100 | 0 |
| 7719 | Остали приходи обрач. карактера | 35.380.054 | 34.872.274 | 35.380.054 | 100 | 0 |
| 78 | V ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА | 6.900.000 | 11.627.278 | 6.900.000 | 100 | 0 |
| 781 | Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти | 6.900.000 | 11.627.278 | 6.900.000 | 100 | 0 |
| 7815 | Трансфери фондовима | 6.900.000 | 11.627.278 | 6.900.000 | 100 | 0 |
| 4 | Б. РАСХОДИ | 654.233.407 | 671.347.823 | 654.233.407 | 100 | 0 |
| 41 | I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУН. КАРАКТЕРА | 598.605.774 | 593.471.456 | 598.605.774 | 100 | 0 |

| Екон ом. код | ПОЗИЦИЈА | ИЗНОС | | Налаз ревизије | Индекс (6/3) | Разлика по налазу ревизије (6-3) |
|--------------------|---|--------------------|-------------|--------------------|-----------------|--|
| | | текућа | претходна | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | | 8 |
| 411 | Расх. за лична прим. | 15.270.279 | 14.717.585 | 15.270.279 | 100 | 0 |
| 4111 | Расходи за бруто плате | 14.912.139 | 14.344.060 | 14.912.139 | 100 | 0 |
| 4112 | Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених | 358.140 | 373.525 | 358.140 | 100 | 0 |
| 412 | Расходи по основу коришћења робе и услуга | 8.082.118 | 5.659.500 | 7.854.034 | 97 | -228.084 |
| 4121 | Расходи по основу закупа | 85.496 | 93.987 | 85.496 | 100 | |
| 4122 | Расх по основу утрошка енергије, комун, комуник. и транспортних услуга | 1.297.449 | 1.290.312 | 1.297.449 | 100 | 0 |
| 4123 | Расходи за режијски материјал | 127.005 | 109.719 | 127.005 | 100 | 0 |
| 4125 | Расходи за текуће одржавање | 98.137 | 88.181 | 98.137 | 100 | 0 |
| 4126 | Расх по основу путовања и смјешт. | 67.319 | 103.038 | 67.319 | 100 | 0 |
| 4127 | Расходи за стручне услуге | 822.412 | 774.734 | 822.412 | 100 | 0 |
| 4129 | Остали непоменути расходи | 5.584.300 | 3.199.529 | 5.356.216 | 96 | -228.084 |
| 413 | Расходи финансирања и други финансијски трошкови | 7.596.293 | 7.221.811 | 7.596.293 | 100 | 0 |
| 4133 | Расх. по осн. камата на прим зајмове у земљи | 5.562.168 | 6.095.666 | 5.562.168 | 100 | 0 |
| 4134 | Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства | 0 | 88.303 | 0 | | 0 |
| 4137 | Трошк. сервисирања примљ. зајмова | 701.095 | 1.032.164 | 701.095 | 100 | 0 |
| 4138 | Расх.и по основу ефективних негат. курсних разл. | 0 | 322 | 0 | | 0 |
| 4139 | Расходи по основу затезних камата | 1.333.030 | 5.356 | 1.333.030 | 100 | 0 |
| 417 | Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања | 567.657.083 | 565.872.560 | 567.885.167 | 100 | 228.084 |
| 4172 | Дознаке по основу здравст осигурања | 567.657.083 | 565.872.560 | 567.885.167 | 100 | 228.084 |
| 47 | II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА | 55.627.633 | 77.876.367 | 55.627.633 | | 0 |
| 471 | Расх. обрач. карактера | 55.627.633 | 77.876.367 | 55.627.633 | | 0 |
| 4711 | Набавна вриједност реализов.залиха | 22.507.772 | 19.395.078 | 22.507.772 | 71 | 0 |
| 4712 | Расходи по основу амортизације | 1.409.904 | 1.436.488 | 1.409.904 | 71 | 0 |
| 4714 | Финанс. расходи обрачунс. карактера | 538 | 1 | 538 | 538 | 0 |
| 4715 | Расх. од усклађ. вриједности имовине | 31.501.128 | 56.871.116 | 31.501.128 | 55 | 0 |
| 4716 | Губици од продаје имовине | 0 | 7.193 | 0 | 0 | 0 |
| 4719 | Остали расходи обрачунс. карактера | 208.291 | 0 | 208.291 | | 0 |
| | В. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (А - Б) | -28.507.371 | 16.936.338 | -28.507.371 | -168 | 0 |

ФОНД ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

БИЛАНС СТАЊА

Извјештај о финансијском стању на дан 31.12.2016. године

Табела бр. 4

| Екон. ом. код | ПОЗИЦИЈА | Текућа година | | | Претходна година | Налаз ревизије | Индекс (7/5) | Разлика по налазу ревизије (7-5) |
|---------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|----------------------------------|
| | | Бруто | Исправка | Нето (4 – 5) | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | АКТИВА | | | | | | | |
| | А. ТЕКУЋА ИМОВИНА | 308.854.230 | 156.658.781 | 152.195.449 | 236.825.178 | 152.195.449 | 100 | 0 |
| 12 | I КРАТКОРОЧ. ФИНАНС. ИМОВИНА | 306.177.093 | 156.658.781 | 149.518.312 | 234.410.071 | 149.518.312 | 100 | 0 |
| 121 | Готовина и готовински еквиваленти | 2.182.206 | 0 | 2.182.206 | 1.327.596 | 2.182.206 | 100 | 0 |
| 1211 | Благајна | 583 | 0 | 583 | 355 | 583 | 100 | 0 |
| 1212 | Банковни рачуни | 2.181.623 | 0 | 2.181.623 | 1.327.241 | 2.181.623 | 100 | 0 |
| 122 | Краткорочни пласмани | 20.667.463 | 0 | 20.667.463 | 20.904.729 | 20.667.463 | 100 | 0 |
| 1225 | Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана | 20.667.463 | 0 | 20.667.463 | 20.904.729 | 20.667.463 | 100 | 0 |
| 123 | Краткорочна потраживања | 278.429.428 | 156.658.781 | 121.770.647 | 209.764.167 | 121.770.647 | 100 | 0 |
| 1231 | Потраживања по основу продаје и извршених услуга | 7.267.350 | 3.547.934 | 3.719.416 | 2.262.725 | 3.719.416 | 100 | 0 |
| 1232 | Потраж. за камате, дивиденде и друге финанс. прих. | 222.713 | 0 | 222.713 | 330.947 | 222.713 | 100 | 0 |
| 1233 | Потраживања од запослених | 8.899 | 0 | 8.899 | 9.160 | 8.899 | 100 | 0 |
| 1234 | Потр. за ненапл. порезе, доприносе и непорес. прих. | 202.382.992 | 153.094.332 | 49.288.660 | 38.833.250 | 49.288.660 | 100 | 0 |
| 1236 | Потраж. за више плаћ. пор. доприн. и непореске прих. | 167 | 0 | 167 | 1.590 | 167 | 100 | 0 |
| 1239 | Остала краткорочна потраживања | 68.547.307 | 16.515 | 68.530.792 | 168.326.495 | 68.530.792 | 100 | 0 |
| 127 | Краткорочна разграничења | 4.897.996 | 0 | 4.897.996 | 1.286.301 | 4.897.996 | 100 | 0 |
| 1271 | Краткорочно разграничени расходи | 2.809.796 | 0 | 2.809.796 | 1.274.765 | 2.809.796 | 100 | 0 |
| 1279 | Остала краткорочна разграничења | 2.088.200 | 0 | 2.088.200 | 11.536 | 2.088.200 | 100 | 0 |
| 129 | Финанс. и обрач. односи између буџ. јединица | 0 | 0 | 0 | 1.127.278 | 0 | | 0 |
| 1291 | Финан. и обрач. односи између буџ. јед. различ. нивоа власти | 0 | 0 | 0 | 1.127.278 | 0 | | 0 |
| 02 | НЕФИНАНС. ИМОВ. У ТЕКУЋ. СРЕДС. | 2.677.137 | 0 | 2.677.137 | 2.415.107 | 2.677.137 | 100 | 0 |
| 022 | Стратешке залихе | 2.677.137 | 0 | 2.677.137 | 2.415.107 | 2.677.137 | 100 | 0 |
| 0221 | Стратешке залихе | 2.677.137 | 0 | 2.677.137 | 2.415.107 | 2.677.137 | 100 | 0 |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА | 248.339.685 | 39.704.532 | 208.635.153 | 230.821.568 | 208.635.153 | 100 | 0 |
| 11 | ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА | 204.974.272 | 17.802.438 | 187.171.834 | 208.752.961 | 187.171.834 | 100 | 0 |
| 111 | Дугорочни пласмани | 127.661.444 | 17.802.438 | 109.859.006 | 130.039.813 | 109.859.006 | 100 | 0 |
| 1113 | Акције и учешћа у капиталу | 18.961.909 | 17.802.438 | 1.159.471 | 1.976.806 | 1.159.471 | 100 | 0 |
| 1115 | Дугорочни зајмови | 108.699.535 | 0 | 108.699.535 | 128.063.006 | 108.699.535 | 100 | 0 |
| 112 | Дугорочна потраживања | 77.312.828 | 0 | 77.312.828 | 74.175.840 | 77.312.828 | 100 | 0 |
| 1121 | Потр. за пор. доприн. и непор. прих. за које је продужен рок плаћ. | 77.312.828 | 0 | 77.312.828 | 74.175.840 | 77.312.828 | 100 | 0 |

| Екон ом. код | ПОЗИЦИЈА | Текућа година | | | Претходна година | Налаз ревизије | Индекс (7/5) | Разлика по налазу ревизије (7-5) |
|--------------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|-----------------|---|
| | | Бруто | Исправка | Нето (4 – 5) | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 117 | Дугорочна разграничења | 0 | 0 | 0 | 4.537.308 | 0 | | 0 |
| 1171 | Дугорочна разграничења | 0 | 0 | 0 | 4.537.308 | 0 | | 0 |
| 01 | НЕФИНАН. ИМОВ. У СТАЛНИМ СРЕДСТВ. | 43.365.413 | 21.902.094 | 21.463.319 | 22.068.607 | 21.463.319 | 100 | 0 |
| 011 | Произведена стална имовина | 40.479.009 | 21.845.406 | 18.633.603 | 19.250.792 | 18.633.603 | 100 | 0 |
| 0111 | Зграде и објекти | 31.572.676 | 14.958.266 | 16.614.410 | 17.497.833 | 16.614.410 | 100 | 0 |
| 0112 | Постројења и опрема | 5.011.851 | 4.052.965 | 958.886 | 490.363 | 958.886 | 100 | 0 |
| 0114 | Инвестициона имовина | 502.241 | 0 | 502.241 | 143.038 | 502.241 | 100 | 0 |
| 0115 | Нематеријална произведена имовина | 3.392.241 | 2.834.175 | 558.066 | 1.119.558 | 558.066 | 100 | 0 |
| 013 | Непроизведена стална имовина | 2.238.895 | 56.688 | 2.182.207 | 2.170.306 | 2.182.207 | 100 | 0 |
| 0131 | Земљиште | 2.088.986 | 0 | 2.088.986 | 2.088.986 | 2.088.986 | 100 | 0 |
| 0134 | Нематеријална непроизведена имовина | 149.909 | 56.688 | 93.221 | 81.320 | 93.221 | 100 | 0 |
| 014 | Нефинанс. имов. у сталн. средс. у припр. и аванси | 647.509 | 0 | 647.509 | 647.509 | 647.509 | 100 | 0 |
| 0141 | Нефинанс. имовина у сталним средствима у припреми | 647.509 | 0 | 647.509 | 647.509 | 647.509 | 100 | 0 |
| | В. ПОСЛОВНА АКТИВА (А+Б) | 557.193.915 | 196.363.313 | 360.830.602 | 467.646.745 | 360.830.602 | 100 | 0 |
| 391 | Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 162.396.691 | 0 | 162.396.691 | 163.415.999 | 162.396.691 | 100 | 0 |
| | Д. УКУПНА АКТИВА (В+Г) | 719.590.606 | 196.363.313 | 523.227.293 | 631.062.744 | 523.227.293 | 100 | 0 |

Табела бр. 4а

| Екон ом. код | ПОЗИЦИЈА | Текућа година | Претходна година | Налаз ревизије | Индекс (5/3) | Разлике по налазу ревизије (5-3) |
|--------------------|---|--------------------|---------------------|--------------------|-----------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | ПАСИВА | | | | | |
| 2 | А. ОБАВЕЗЕ | 453.275.480 | 531.684.866 | 453.275.480 | 100 | 0 |
| 22 | КРАТКОРОЧ. ОБАВЕЗЕ | 314.682.821 | 385.106.372 | 314.682.821 | 100 | 0 |
| 221 | Краткорочне финансијске обавезе | 45.738.810 | 48.958.866 | 45.738.810 | 100 | 0 |
| 2215 | Обав. по дугор. зајм. који досп. на наплату до год. дана | 45.738.810 | 48.958.866 | 45.738.810 | 100 | 0 |
| 222 | Обавезе за лична примања | 1.263.701 | 1.217.377 | 1.263.701 | 100 | 0 |
| 2221 | Обавезе за бруто плате запослених | 1.243.683 | 1.196.324 | 1.243.683 | 100 | 0 |
| 2222 | Обав. за бруто накнаде трош. и осталих лич. примања запосл. | 20.019 | 21.053 | 20.019 | 100 | 0 |
| 223 | Обавезе из пословања | 14.894.265 | 5.019.312 | 14.894.265 | 100 | 0 |
| 2231 | Обавезе из пословања у земљи | 14.894.265 | 3.846.436 | 14.894.265 | 100 | 0 |
| 2232 | Обавезе из пословања у иностранству | 0 | 1.172.876 | 0 | | 0 |
| 224 | Обав. за расх. финансир. и друге финанс. трошк. | 51.539 | 102 | 51.539 | 100 | 0 |
| 2243 | Обавезе за камате по зајмовима | 50.833 | 8 | 50.833 | 100 | 0 |
| 2249 | Обавезе по основу осталих трошкова финансирања | 706 | 94 | 706 | 100 | 0 |
| 225 | Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите | 248.220.326 | 327.801.233 | 248.220.326 | 100 | 0 |
| 2254 | Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања | 207.499.453 | 288.754.267 | 207.499.453 | 100 | 0 |
| 2259 | Остале обав.за субвенц., грантове и дознаке на име соц. зашт. | 40.720.873 | 39.046.966 | 40.720.873 | 100 | 0 |
| 227 | Кратк. резервис. и разграничења | 1.600 | 0 | 1.600 | 100 | 0 |
| 2272 | Краткорочно разграничени приходи | 1.600 | 0 | 1.600 | 100 | 0 |
| 228 | Остале краткорочне обавезе | 4.512.580 | 2.109.482 | 4.512.580 | 100 | 0 |
| 2281 | Остале краткорочне обавезе | 4.512.580 | 2.109.482 | 4.512.580 | 100 | 0 |
| 21 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 138.592.659 | 146.578.494 | 138.592.659 | 100 | 0 |
| 211 | Дугорочне финансијске обавезе | 138.569.632 | 145.578.442 | 138.569.632 | 100 | 0 |
| 2113 | Дугорочне обавезе по зајмовима | 138.569.632 | 145.578.442 | 138.569.632 | 100 | 0 |
| 217 | Дугорочна резервисања и разграничења | 23.027 | 26.119 | 23.027 | 100 | 0 |
| 2171 | Дугорочна резервисања и разграничења | 23.027 | 26.119 | 23.027 | 100 | 0 |
| 218 | Остале дугорочне обавезе | 0 | 973.933 | 0 | | 0 |
| 2181 | Остале дугорочне обавезе | 0 | 973.933 | 0 | | 0 |
| | Б. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ | -94.614.043 | -66.207.285 | -94.614.043 | 100 | 0 |
| 31 | ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА | 2.088.986 | 2.088.986 | 2.088.986 | 100 | 0 |
| 311 | Трајни извори средстава | 2.088.986 | 2.088.986 | 2.088.986 | 100 | 0 |
| 3111 | Трајни извори средстава | 2.088.986 | 2.088.986 | 2.088.986 | 100 | 0 |

| Екон ом. код | ПОЗИЦИЈА | Текућа година | Претходна година | Налаз ревизије | Индекс (5/3) | Разлике по налазу ревизије (5-3) |
|--------------------|-------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|-----------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 32 | РЕЗЕРВЕ | 80.178 | 80.178 | 80.178 | 100 | 0 |
| 321 | Резерве | 80.178 | 80.178 | 80.178 | 100 | 0 |
| 3211 | Резерве | 80.178 | 80.178 | 80.178 | 100 | 0 |
| 33 | ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ | -94.614.043 | -66.207.285 | -94.614.043 | 100 | 0 |
| 331 | Финансијски резултат | -94.614.043 | -66.207.285 | -94.614.043 | 100 | 0 |
| 3311 | Финансијски резултат ранијих година | -66.106.673 | -83.143.623 | -66.106.673 | 100 | 0 |
| 3312 | Финансијски резултат текуће године | -28.507.370 | 16.936.338 | -28.507.370 | 100 | 0 |
| | В. ПОСЛОВНА ПАСИВА (А+Б) | 360.830.602 | 467.646.745 | 360.830.602 | 100 | 0 |
| | Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 162.396.691 | 163.415.999 | 162.396.691 | 100 | 0 |
| | Д. УКУПНА ПАСИВА (В+Г) | 523.227.293 | 631.062.744 | 523.227.293 | 100 | 0 |