



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV045-17

Banja Luka, 25.04.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	5
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	9
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	10
	1. Uvod	10
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	11
	4. Nabavke.....	15
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	16
	6. Finansijski izvještaji	18
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta	18
	6.1.1. Prihodi i primici	18
	6.1.2. Rashodi i izdaci	20
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit).....	28
	6.2. Bilans uspjeha.....	28
	6.2.1. Prihodi.....	28
	6.2.2. Rashodi.....	28
	6.2.3. Finansijski rezultat	29
	6.3. Bilans stanja.....	29
	6.3.1. Aktiva	29
	6.3.1.1. Tekuća imovina.....	29
	6.3.1.2. Stalna imovina	31
	6.3.2. Pasiva	33
	6.3.2.1. Obaveze	33
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	35
	6.4. Bilans novčanih tokova	36
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja	36
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	36
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje.....	37

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske koji obuhvataju: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sproveli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2. i 6.3.2.1. izvještaja:

Nastali rashodi po zaključenom Ugovoru o međusobnim pravima i obavezama u pružanju usluga osiguranim licima u 2016. godini, između Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i JZU Zavoda za medicinu rada i sporta Republike Srpske, pogrešno su klasifikovani, pa su ostali nepomenuti rashodi precijenjeni, a doznake po osnovu zdravstvenog osiguranja potcijenjene za iznos od 553.284 KM.

Nastali rashodi po ugovoru sa Agencijom za sertifikaciju, akreditaciju i unapređenje kvaliteta zdravstvene zaštite Republike Srpske pogrešno su klasifikovani pa su rashodi za ostale stručne usluge potcijenjeni, a doznake na ime socijalne zaštite precijenjene za iznos od 325.200 KM.

Prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u iznosu od 2.928.329 KM Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske nije iskazao izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. izvještaja:

Na dan 31.12.2016. godine značajan broj sredstava (motorna vozila, kancelarijski namještaj, računarska oprema i oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje) je u cjelosti

otpisan, a i dalje je u upotrebi. Nije izvršena provjera rezidualne vrijednosti i vijeka trajanja, što nije u skladu sa MRS-JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 67.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.3.1.2, 6.5, 6.6. i 6.7. izvještaja:

Uz finansijske izvještaje Fonda za 2016. g. sačinjene su Note uz finansijski izvještaj za 2016. godinu, koje pružaju neophodne opšte podatke o Fondu, računovodstvenoj osnovi i ukupno primijenjenim računovodstvenim politikama, ali nisu objavljene posebno definisane računovodstvene politike koje se odnose na ino osiguranje-konvencije koje su definisane Pravilnikom o računovodstvenim politikama Fonda, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf, 132 (c) i nisu objavljene sve potrebne informacije koje zahtijevaju pojedini Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127 (b), a odnose se na objavljivanja koja zahtijevaju MRS-JS 14 - Događaji nakon datuma izvještavanja paragrafi 30 i 31e. i MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragraf 100 i 108. Nije izvršena procjena nastavka i stalnosti poslovanja i u Napomenama uz finansijske izvještaje nije dato obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15.(c) i 38.

Navedeno nije u skladu ni sa članom 57. tačke v), g) i e). Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.3.2.1. i 6.4. izvještaja:

U Bilans novčanih tokova nisu uključene transakcije po osnovu provedenih kompenzacija, što nije u skladu sa MRS JS 2 –Izvještaji o novčanim tokovima.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju, bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2016. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima.

Pored pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom, kao ključna revizijska pitanja u ovom ciklusu revizije prepoznali smo:

- Proces donošenja finansijskog plana-budžeta Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond). Fond je u Rebalansu finansijskog plana planirao, u okviru sredstava, transfere između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti u iznosu od 94.123.290 KM. Rebalansom su po osnovu transfera planirana veća sredstva za 87.223.290 KM u odnosu na prvobitni iznos sredstava (kako bi se obezbijedio postojeći nivo obima i sadržaja prava na zdravstvenu zaštitu), a pozivajući se na član 53. Zakona o zdravstvenom osiguranju (prečišćeni tekst). Navedenim članom je definisano da u slučaju da ukupno prikupljena sredstva nisu dovoljna za pokrivanje zakonom utvrđenih prava Vlada Republike Srpske donosi odluku o načinu pokrivanja nedostajućih sredstava. Stav Ministarstva finansija, u datom mišljenju na nacrt rebalansa, bio je da se sredstva planirana na ekonomskom kodu - transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti, usklade sa sredstvima planiranim u budžetu Republike Srpske (planirano 6.900.000 KM). Navedeno usklađivanje nije učinjeno, a Vlada Republike Srpske je, i pored toga, dala saglasnost na Rebalans finansijskog plana bez definisanog načina obezbjeđenja sredstava (shodno članu 53).

U visini rebalansom planiranih sredstava po osnovu transfera planirani su određeni budžetski rashodi i izdaci, a transfer je doznačen u iznosu od 6.900.000 KM, pa je značajan dio istih ostao nepokriven prihodima, što nosi veoma visok rizik izvršenja ciljeva definisanih Zakonom o zdravstvenom osiguranju Republike Srpske.

- Način priznavanja troškova zdravstvenih usluga (doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja koje su iskazane u iznosu od 567.657.083 KM)
Prema članovima 58, 59. i 60. Zakona o zdravstvenom osiguranju odnosi između Fonda i zdravstvenih ustanova u vezi sa pružanjem zdravstvene zaštite osiguranih lica regulišu se ugovorom. Pravilnikom o principima, uslovima i kriterijumima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2016. godini, pored ostalog definisani su principi ugovaranja sa davaocima usluga u Republici Srpskoj. Jedan od načina je ugovaranje plaćanja za sekundarni i tercijarni nivo zdravstvene zaštite po kombinovanom načinu plaćanja.
Kombinovani način plaćanja definisan je Odlukom o načinu finansiranja sekundarnog i tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj u 2016. godini po modelima od I-IV.
Za modele finansiranja koji su definisani navedenom odlukom, na osnovu kojih je vršeno zaključivanje ugovora sa zdravstvenim ustanovama, nisu navedeni kriteriji na kojima su modeli zasnovani.
U skladu sa zaključenim ugovorima između Fonda i zdravstvenih ustanova (davaoca zdravstvenih usluga) dio rashoda po osnovu doznaka na ime socijalne zaštite iskazan je na osnovu mjesečnih obračuna sredstava za zdravstvene ustanove sa pripadajućim efektima, a dio nije uključen u obračune.
Na kraju godine vršeno je usaglašavanje pripadajućih sredstava i stanja obaveza sa zdravstvenim ustanovama po obračunima za period 01.01-31.12.2016. godine. Pojedine zdravstvene ustanove nisu dale saglasnost na navedene obračune.
Upravni odbor Fonda donio je odluke kojima je definisano da se odbijaju zahtjevi zdravstvenih ustanova za utvrđivanje opravdanosti prekoračenja obima usluga (izvršenih usluga iznad ugovorenog iznosa po ovom modelu) shodno činjenici da Fond nema raspoloživih finansijskih sredstava kojima može finansirati prekoračenje ugovorenog obima zdravstvenih usluga, bez ispitivanja opravdanosti nastalih prekoračenja.

Na osnovu raspoložive dokumentacije i odgovarajućih evidencija, a nakon provedenih postupaka revizije utvrđeno je da:

- Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske nije dobio pisanu informaciju od Vlade Republike Srpske po pitanju stava u vezi davanja saglasnosti na Finansijski plan-budžeta/Rebalans finansijskog plana-budžeta Fonda za 2016. godinu i primjene člana 53. Zakona o zdravstvenom osiguranju, a u njihovom stavu o kriterijumima koji su primijenjeni kod planiranja sredstava i izvršenja na pozicijama transfera i budžetskih rashoda i izdataka nisu navedeni kriteriji, već se pozivaju na prethodno navedeni član zakona.
- Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u odgovoru koji su kriterijumi primijenjeni kod definisanja modela finansiranja u Odluci o načinu finansiranja sekundarnog i tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj u 2016. godini, koja je donesena u skladu sa Pravilnikom o principima, uslovima i kriterijumima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2016. godini, poziva se na prethodno navedeni pravilnik i odluku i daje objašnjenje da su sredstva predviđena Finansijskim planom-budžetom za finansiranje zdravstvenih usluga pruženih po modelu 1 ograničena i da su zbog pada prihoda dana 21.06.2016. godine bolnice obaviještene o procentu realizacije ugovora za 2016. godinu i da su ih upozorili da realizaciju moraju svoditi u okvire ugovora, što podrazumijeva stvaranje liste čekanja za slučajeve koji nisu hitni (nije navedeno kako se postupa u slučaju da hitni slučajevi prelaze ugovoreni iznos). U Prijedlogu rasporeda sredstava za model 1 za ugovore sa zdravstvenim ustanovama u 2016. godini navedeno je da je prijedlog rasporeda sredstava urađen na bazi povećanja ugovorenih iznosa iz prethodne godine za 3%. Na osnovu dokumentovanog,

smatramo da nisu utvrđeni odgovarajući kriteriji po navedenom pitanju.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija sprovodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola, koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 25.04 2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za 2016. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Kod obavljanja popisa nije postupano u skladu sa članom 18. stav 3. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i nisu ispoštovani članovi 17. stav 7, 20. stav 1. tačke 3. i 5. i stav 2. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Kod provođenja postupaka javnih nabavki utvrđene su neusklađenosti sa članovima 87. stav 3, 15. stav 2. tačka a), 53. stav 1. i 17. stav 3. Zakona o javnim nabavkama BiH.

Kao što je navedeno pod tačkom 5. izvještaja:

Po dobijanju saglasnosti od strane Vlade Republike Srpske na Prijedlog finansijskog plana–budžeta Fonda za 2016. godinu, kao i izvršene rebalanse, Upravni odbor Fonda donio je Odluku o usvajanju kako finansijskog plana-budžeta tako i izvršenih rebalansa i istovremeno su donesene odluke o izvršenju finansijskog plana- budžeta i reblansa, a odgovorno lice nije dostavilo izjavu o fiskalnoj odgovornosti, što nije u skladu sa čl. 4. stav 2. i 10. stav 2. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj.

U 2016. godini nisu rađeni operativni finansijski planovi za izvršenje budžeta za potrebe planiranja budžetske likvidnosti, te nisu utvrđivani prioriteti kod raspolaganja sredstvima, što nije u skladu sa čl. 39. stav 2. i 3. i 40. stav 2. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:

Fond je vršio obračun i isplatu naknade plate za vrijeme nesposobnosti za rad preko 30 dana shodno odredbi člana 82. tačka 2. internog Pravilnika o radu, u visini od 90% plate

koju bi radnik ostvario da je bio na poslu, nezavisno od toga čime je nesposobnost za rad uzrokovana, što nije u skladu sa članom 24. stav 2. Pravilnika o ostvarivanju prava na naknadu plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad, prema kojem se naknada plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad osiguranika utvrđuje u visini od 70% plate koju bi radnik ostvario da je bio na poslu ukoliko je nesposobnost za rad uzrokovana bolešću, medicinskim ispitivanjem i njegom oboljelog člana uže porodice. Navedeni obračun nije u skladu ni sa Zaključkom Vlade Republike Srpske broj 04/1-012-2-43/15 od 12.01.2015. godine, zbog čega su rashodi za lična primanja i obaveze uvećani za 36.087 KM.

Dnevnice za službeno putovanje u inostranstvo se obračunavaju za puno vrijeme trajanja puta u inostranstvo, bez navođenja časa prelaska granice u odlasku i dolasku, što nije u skladu sa članom 8. stav 1. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu.

Ugovoreni način postupanja u slučaju prekoračenja vrijednosti ugovorenih zdravstvenih usluga sa zdravstvenim ustanovama, nije u skladu sa članovima 2. stav 1. tačka 9. i 3. stav 1. tačka 5. Pravilnika o principima, uslovima i kriterijumima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2016. godini, tj. nije ispoštovan princip ugovaranja u skladu sa standardom zdravstvene zaštite koji u smislu navedenog pravilnika podrazumijeva da se pod jednakim uslovima zdravstvena zaštita obezbjeđuje svim osiguranim licima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.3.2.1. izvještaja:

Obaveze Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 222.252.528 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa čl. 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Banja Luka, 25.04. 2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru Fonda da obezbijedi da se:

- 1) u okviru informacionog sistema Fonda prenos podataka iz analitičkih evidencija u glavnu knjigu, na osnovu izvršenog obračuna sa zdravstvenim ustanovama, vrši na osnovu adekvatno kreirane knjigovodstvene isprave u skladu sa članovima 8. stav 1. i 9. stav 1. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 2) najmanje na svaki datum godišnjeg izvještavanja vrši provjera rezidualne vrijednosti i vijeka trajanja sredstava u upotrebi u skladu sa MRS-JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 67;
- 3) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve informacije relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja koje zahtijevaju pojedini međunarodni standardi za javni sektor, u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf, 127 (b) kao i posebno definisane računovodstvene politike u skladu sa paragrafom 132 (c) navedenog standarda, a sve u skladu sa članom 57. tačke v) i g) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru Fonda da obezbijedi da se:

- 1) uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, shodno članu 59. navedenog zakona;
- 2) tokom provođenja popisa poštuju odredbe člana 18. stav 3. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članova 17. stav 7. i 20. stav 1. tačka 3. i 5. i stav 2. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 3) definiše jedinstveni način praćenja isporuke lijekova, sanitetskog i drugog materijala kao i drugih elemenata bitnih za efikasno praćenje realizacije ugovora zaključenih na osnovu provedenih centralizovanih nabavki za zdravstvene ustanove;
- 4) odgovarajućim aktom organa upravljanja definišu pravila za zaključivanje ugovora o cesiji i kompenzaciji uz saglasnost istog;
- 5) nabavke za vrijednosti manje od 6.000 KM provode u skladu sa članom 87. stav 3. Zakona o javnim nabavkama, procijenjuje vrijednost nabavke kreditnih sredstava u skladu sa članom 15. stav 2. tačka a), obezbijedi dostava ponuda na stvarno konkurentskoj osnovi u skladu sa članom 53. stav 1. i 3. tačka h. i ugovori sa zdravstvenim ustanovama, na osnovu zaključenih okvirnih sporazuma, zaključuju u periodima koji će omogućiti da se obaveze za ugovorene nabavke mogu uskladiti sa finansijskim planom-budžetom Fonda, u skladu sa članom 17. stav 3. navedenog zakona;
- 6) planiranje pojedinih vrsta poreskih prihoda u finansijskom planu-budžetu vrši uz poštovanje odredbi Zakona o doprinosima i da se planiranje drugih pozicija vrši uz poštovanje propisa koji se na njih odnose;

- 7) planiranje prihoda po osnovu transfera između budžetskih jedinica uskladi sa planom budžetske jedinice koja vrši transfer Fondu;
- 8) za potrebe realnog planiranja izdataka za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina, u dugoročnom planu izmirenja neizmirenih obaveza, na osnovu analize mogućih načina finansiranja, jasno definiše osnov za projekciju navedenih izdataka za svaku godinu u okviru ovog plana;
- 9) da se definišu adekvatni operativni finansijski planovi za potrebe planiranja budžetske likvidnosti sa jasno definisanim prioritetima;
- 10) obračun i isplata naknada plata za vrijeme privremene nesposobnosti za rad preko 30 dana, vrši u skladu sa članom 24. stav 2. Pravilnika o ostvarivanju prava na naknadu plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad i Zaključkom Vlade Republike Srpske broj 04/1-012-2-43/15 od 12.01.2015. godine;
- 11) dnevnice za službeno putovanje u inostranstvo obračunavaju u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu i isplatu putnih troškova putem tekućih računa zaposlenih;
- 12) ugovaranje pružanja zdravstvenih usluga osiguranim licima vrši u skladu sa standardima zdravstvene zaštite, tj. da se pod jednakim uslovima obezbjeđuje zdravstvena zaštita svim osiguranim licima;
- 13) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 116. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi kod revizije usklađenosti:

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Finansijski plan-budžet i Rebalans Finansijskog plana-budžeta Fonda za 2016. g;
- Odluka Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti na Prijedlog Finansijskog plana-budžeta i Rebalans Finansijskog plana-budžeta Fonda za 2016. g;
- Odluka o izvršenju Rebalansa Finansijskog plana-budžeta Fonda za 2016. g;
- Zakona o zdravstvenom osiguranju Republike Srpske;
- Pravilnik o principima, uslovima i kriterijumima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2016. godini;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Pravilnik o javnim nabavkama u Fondu;
- Pravilnik o postupku direktnog sporazuma u Fondu;
- Zakon o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dohodak;
- Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanju i uplati doprinosa;
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u javnim službama Republike Srpske;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Pravilnik o ostvarivanju prava na naknadu plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond) osnovan je Odlukom Skupštine Republike Srpske od 27.07.1992. godine, u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 01/09 i 106/09), sa sjedištem u Banjoj Luci.

Prema Obavještenju Republičkog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti od 26.12.2012. godine, djelatnost Fonda je obavezno socijalno osiguranje.

Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta iz januara 2014. godine, uključujući sve izmjene koje su izvršene do kraja 2016. godine, organizacionu strukturu Fonda čine: Direkcija (Kabinet direktora, Služba za odnose sa javnošću, Jedinica za internu reviziju, Služba za stručno-administrativne poslove kabineta direktora), šest sektora i osam kancelarija organizovanih po teritorijalnom principu (Banja Luka, Prijedor, Doboj, Bijeljina, Istočno Sarajevo, Zvornik, Trebinje i Foča).

Organi Fonda su: Nadzorni odbor, Upravni odbor i direktor.

Finansiranje obaveznog zdravstvenog osiguranja vrši se iz sredstava doprinosa za obavezno i prošireno zdravstveno osiguranje, iz budžeta, donacija, po konvencijama i drugih sredstava u skladu sa zakonom.

Fond obavlja poslovanje preko vlastitih računa otvorenih kod poslovnih banaka.

Fond je dostavio primjedbe sa dokumentacijom u prilogu koja ne predstavlja nove adekvatne i dovoljne dokaze, koji bi mogli uticati na nalaze i zaključke navedene u nacrtu izvještaja, kao i dato mišljenje, a primjedbe koje se odnose na tehničke greške su prihvaćene u smislu da je izvršena korekcija dijela navedenih podataka.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Fonda za 2015. godinu i dala pet preporuka (tri su se odnosile na otklanjanje nedostataka koji su od uticaja na finansijske izvještaje, a dvije na usklađenost sa zakonskom i drugom regulativom).

Fond je dostavio Akcioni plan aktivnosti na realizaciji preporuka, kao i izvještaj o realizovanim aktivnostima po navedenom planu.

Revizijom je utvrđeno da je Fond u 2016. g. proveo četiri preporuke, a jedna preporuka nije provedena.

Preporukama koje su se odnosile na finansijske izvještaje preporučeno je direktoru Fonda da obezbijedi da se:

- 1) izvrši evidentiranje priznatih potraživanja iz stečajnih postupaka u poslovnim evidencijama Fonda;
- 2) vrši prenos obaveza koje dospijevaju do godinu dana sa dugoročnih na kratkoročne dospjele obaveze, u skladu sa članom 67. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;

- 3) izvrši reklasifikacija objekata i poslovnih prostora koji su izdati u zakup u skladu sa paragrafom 7. MRS-JS – 16 Investiciona imovina.

Sve tri navedene preporuke su provedene.

Preporukama koje su se odnosile na reviziju usklađenosti preporučeno je da se:

- 1) troškovi liječenja u inostranstvu priznaju u skladu sa Pravilnikom o korišćenju zdravstvene zaštite izvan Republike Srpske. Preporuka nije provedena, što je obrazloženo u tački 6.1.2 izvještaja.
- 2) preduzmu aktivnosti u pogledu usaglašavanja međusobnih potraživanja i obaveza sa svim zemljama potpisnicama sporazuma po osnovu inostranog osiguranja u skladu sa članom 18. stav 1. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Preporuka je provedena.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

U 2016. g. u Fondu su bili u primjeni interni akti: Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka, Pravilnik o internim kontrolnim postupcima, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila, Odluka o načinu korišćenja i visini iznosa troškova reprezentacije za 2016. godinu, te interni akti koji definišu: blagajničko poslovanje, sprovođenje javnih nabavki, obračun plata i ugovaranje i pružanje usluga iz oblasti zdravstvene zaštite.

Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka koji je donesen u januaru 2014. g. često je mijenjan prethodnih godina i nakon posljednje izmjene u 2016. godini sistematizovano je 779 izvršilaca.

U Fondu je na početku godine bilo 688, a na dan 31.12.2016. godine 713 zaposlenih. Tokom godine radni odnos je zasnovoalo 85 izvršilaca (v.d. direktora imenovanjem od strane Vlade Republike Srpske, putem javnog oglasa 18, bez konkursa 66 uglavnom zbog zamjene odsutnih radnika porodiljsko i bolovanje), a u 60 slučajeva prestao je radni odnos (direktoru Fonda prestala funkcija zbog imenovanja na drugu funkciju, zbog isteka ugovora o radu na određeno vrijeme 36, sporazumnog mirovanja prava iz radnog odnosa 4, neplaćenog odsustva 1, odlaska u penziju 5, sporazumnog raskida radnog odnosa 12 i smrti radnika 1). Izvršene su rotacije na druga radna mjesta kod 68 zaposlenih od čega se 35 odnosi na rukovodna lica. Iako je bez objave oglasa vršeno zapošljavanje samo na određeno vrijeme za potrebe zamjene odsutnih radnika, u cilju povećanja transparentnosti i davanja mogućnosti svim građanima u pristupu zapošljavanju, potrebno je i zapošljavanje na određeno vrijeme vršiti putem konkursa i oglasa.

Učestale izmjene Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka i povećanje broja zaposlenih upućuje na povećanje rizika po pitanju objektivnosti utvrđene organizacije i sistematizacije.

Pravilnik o internim kontrolnim postupcima u Fondu donesen je 2007. g. i isti nije usklađen sa izmjenama zakonskih i drugih akata koje su izvršene nakon donošenja ovog pravilnika. Navedenim pravilnikom nije uspostavljen sistem internih kontrola sa svim komponentama COSO modela.

Za potrebe regulisanja ostvarivanja prava osiguranih lica na zdravstvenu zaštitu donesen je značajan broj internih akata kod kojih su takođe prisutne učestale izmjene. Pravilnik o principima, uslovima i kriterijumima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj donosi se na godišnjem nivou (mijenja se svake godine), a vezano za Pravilnik o korišćenju zdravstvene zaštite izvan Republike Srpske („Službeni

glasnik Republike Srpske“, broj 68/11 i 72/12) donesena je Odluka Ustavnog suda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 39/16) kojom je utvrđeno da čl. 26. Zakona o zdravstvenom osiguranju nije u saglasnosti sa Ustavom Republike Srpske, kao i članovi 25. i 26. stav 2. ovog pravilnika. Fond je obavijestio Zakonodavnu komisiju, Predsjednika Narodne Skupštine Republike Srpske i resorno ministarstvo, u vezi sa posljedicama koje ima zbog neuređene oblasti pružanja zdravstvene zaštite u inostranstvu, ali izmjene i dopune Zakona o zdravstvenom osiguranja, nisu izvršene do kraja revizije.

U Fondu nije vršena procjena rizika od strane rukovodstva za potrebe definisanja kontrolnih aktivnosti (kontrolnih politika i kontrolnih postupaka).

U 2016. g. uglavnom su vršene kontrole od strane Sektora za zdravstvo i kontrolu koji je fokusiran na kontrolu primarne, sekundarne i tercijarne zdravstvene zaštite i kontrolu troškova lijekova. Određene kontrolne aktivnosti su provođene od strane zaposlenih u okviru obavljanja redovnih poslova (uglavnom se odnosi na odobravanje određenih transakcija).

Pravilnikom o informisanju u Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, uređen je način internog i eksternog informisanja (osiguranika, državnih organa i institucija, poslovnih partnera i javnosti) o poslovnim aktivnostima Fonda tako da :

- interno informisanje obavlja se putem silazne i uzlazne komunikacije od viših ka nižim organizacionim nivoima u hijerarhiji Fonda i obrnuto. Horizontalnom komunikacijom vrši se protok informacija između organizacionih dijelova Fonda u cilju boljeg organizovanja poslova i radnih zadataka. Svaki zaposleni u Fondu je dužan da informacije koje posjeduje učini dostupnim ostalim zaposlenim na čiji se djelokrug rada informacija odnosi. Sektori i kancelarije Fonda dostavljaju informacije direktoru Fonda, zamjenicima direktora i ostalim organizacionim jedinicama.
- eksterna komunikacija odvija se sa subjektima koji su zainteresovani za određene informacije (osiguranici, državni organi i institucije, poslovni partneri javnost) o poslovnim aktivnostima Fonda. Informisanje državnih organa i institucija, poslovnih partnera, javnosti vrši se kroz izvještaje o poslovanju i radu. Informisanje se vrši u skladu sa obavezama utvrđenim Zakonom o slobodi pristupa informacijama, drugim zakonima, na zahtjev državnih organa i institucija i prema ukazanoj potrebi.
- Računovodstveni sistem Fonda putem finansijskih izvještaja treba da obezbijedi informacije o evidentiranju, obradi i izvještavanju, prihodima i primicima, rashodima i izdacima, sredstvima, izvorima sredstava i obavezama iz Glavne knjige Fonda.
- postupci komunikacija obavljaju se po principu odozgo prema dole, od direktora do neposrednih izvršilaca, putem koordinacije sa rukovodiocima organizacionih jedinica. Komunikacija se isključivo obavlja po konkretnim poslovnim događajima. Konačne odluke donosi direktor. U izuzetnim okolnostima linija komunikacije se može spustiti za jedan nivo naniže.

U Fondu je organizovana Jedinica za internu reviziju koja je za svoj rad direktno odgovorna direktoru Fonda. Osim zakonske regulative, rad interne revizije definisan je Pravilnikom o internoj reviziji Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske od 6.11.2008. godine.

Godišnjim planom interne revizije za 2016. godinu od 23.12.2015. g. planirano je 20 redovnih revizija, te kontinuirano praćenje realizacije datih preporuka interne revizije. Dokumentovano je da je urađeno 20 revizija, ukazano je na određene nepravilnosti, kao slabosti internih kontrola i date preporuke za otklanjanje istih. Tokom revizije uvjerali smo se da je sprovođenje datih preporuka u toku.

U Fondu se provode određene kontrole, ali nije uspostavljen sistem internih kontrola po COSO modelu, što je navedeno u ovom izvještaju.

Preporučujemo direktoru Fonda da obezbijedi da se uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, shodno članu 59. navedenog zakona.

Proveden je redovni godišnji popis na dan 31.12.2016. godine. Za potrebe obavljanja popisa, u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, Upravni odbor Fonda donio je rješenje o imenovanju Centralne popisne komisije, direktor Fonda rješenja za imenovanje komisija za popis u sjedištu Fonda i šefovi kancelarija za popis u kancelarijama Fonda. Imenovane komisije su sačinile planove rada u kojima su sve aktivnosti i dostavljanje izvještaja centralnoj popisnoj komisiji bile planirane do 20.1.2017. godine.

U okviru aktivnosti neophodnih za provođenje popisa vršena su usaglašavanja potraživanja, plasmana i obaveza sa dužnicima i povjeriocima putem izvoda otvorenih stavki koji nisu bili adekvatno sačinjeni, jer je dostavljano po više izvoda otvorenih stavki istom subjektu samo sa navedenim iznosima i naznakom u korist Fonda ili u korist dobavljača, a nije navedeno na šta se odnose navedena potraživanja ili obaveze, što može uticati na objektivnost provedenih usaglašavanja.

Značajnija neslaganja su uglavnom zbog različitog pristupa Fonda i dobavljača kod evidentiranja ugovora o cesiji koji su u 2016. godini prisutni u značajnim iznosima.

Nije dokumentovano da je, sa subjektima kod kojih je konstatovano neslaganje, izvršeno usaglašavanje opravdanosti postojanja razlika kao i njihovog knjiženja po obavljenim usaglašavanjima, te nisu prezentovana neusaglašena stanja potraživanja i obaveza na dan popisa i razlozi zbog kojih usaglašavanje nije izvršeno, što nije u skladu sa članom 18. stav 3. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 94/15) i članom 17. stav 7. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16). Nisu ispoštovane ni odredbe člana 20. stav 1. tačka 3. i 5. i stav 2. navedenog pravilnika i to:

- izvještaji komisija za popis potraživanja i obaveza, kao i Izvještaj Centralne popisne komisije ne sadrže uporedne preglede stvarnog i knjigovodstvenog stanja potraživanja i obaveza;
- u izvještaju Centralne popisne komisije navedeno je da su na dan 31.12.2016. godine obaveze u iznosu od 269.558.988 KM usaglašene, da obaveze koje se ne usaglašavaju iznose 44.609.050 KM (lična primanja radnika, ino konvencije, po sudskim rješenjima) i da su obaveze u iznosu od 513.183 KM neusaglašene, za koje nisu data odgovarajuća obrazloženja i
- Izvještaj o izvršenom popisu nije dostavljen nadležnom organu mjesec dana prije dana isticanja roka za pripremu i prezentaciju godišnjeg finansijskog izvještaja.

Preporučujemo direktoru Fonda da obezbijedi da se tokom provođenja popisa poštuju odredbe člana 18. stav 3. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članova 17. stav 7. i 20. stav 1. tačka 3. i 5. i stav 2. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Vlada Republike Srpske donijela je 10.03.2016. godine zaključak kojim se Fond obavezuje da provodi centralizovane nabavke: hrane, lijekova, goriva i usluga servisiranja medicinske opreme za sve zdravstvene ustanove u Republici Srpskoj. U Fondu su u 2016. godini vršene centralizovane nabavke za potrebe zdravstvenih ustanova samo za nabavku lijekova i sanitetskog i ostalog materijala, bez prethodno donesene posebne odluke, kao osnivačkog akta centralnog nabavnog organa u skladu sa članovima 6. stav 1. i 7. stav 3. Pravilnika o provođenju postupka zajedničke nabavke i osnivanja centralnog nabavnog organa („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 55/15), kojim bi bile definisane nadležnosti i obaveze istog. Fond je sa svakom

zdravstvenom ustanovom pojedinačno zaključio sporazume o provođenju postupka javne nabavke, kojima je definisan jedan dio obaveza iz navedenog pravilnika.

U članu 2. tačka 2.3. okvirnih sporazuma koji su zaključeni sa zdravstvenim ustanovama u 2016. godini definisano je da su dobavljači u obavezi da dostavljaju mjesečni izvještaj o izvršenim isporukama lijekova, sanitetskog i ostalog materijala i medicinskih sredstava zdravstvenim ustanovama, kako bi bila omogućena kontrola postupanja po odredbama člana 4. navedenih sporazuma, kojim su definisani rokovi plaćanja po lotovima za bolničku listu lijekova. Forma izvještaja o izvršenim isporukama zdravstvenim ustanovama po zaključenim ugovorima nije definisana, dobavljači iste dostavljaju na različit način, što utiče na efikasnost provođenja navedenih kontrola.

Kod isporuke lijekova i drugog materijala za potrebe zdravstvenih ustanova, u većini slučajeva dobavljači su fakturisali lijekove i materijal čiji se nazivi i cijene razlikuju od navedenih u članu 2. tačka 2.1. okvirnih sporazuma.

Preporučujemo direktoru Fonda da obezbijedi da se definiše jedinstveni način praćenja isporuke lijekova, sanitetskog i drugog materijala kao i drugih elemenata bitnih za efikasno praćenje realizacije ugovora zaključenih na osnovu provedenih centralizovanih nabavki za zdravstvene ustanove.

Evidentiranje troškova zdravstvene zaštite koji se iskazuju kroz obračun pripadajućih sredstava zdravstvenim ustanovama zajedno sa efektima obračuna, vršeno je na osnovu sintetičkih naloga kreiranih za period od 01.01. zaključno sa mjesecom za koji se vrši obračun. Iznos navedenih troškova i efekata obračuna za mjesec za koji je vršeno evidentiranje formira se tako što se od navedenog sintetičkog naloga (grupisani troškovi po djelatnostima i ekonomskoj klasifikaciji) oduzimaju iznosi iz prethodnih sintetičkih naloga (po svakoj djelatnosti i vrsti troška) i dobija iznos za obračunski mjesec. Ovako nastao iznos troškova kroz informacioni sistem vuče se direktno u nalog knjiženja u glavnu knjigu, a nije kreiran dokument kao knjigovodstvena isprava kojim se dokumentuje na šta se odnosi evidentirani iznos, shodno članovima 8. stav 1. i 9. stav 1. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, te nije obezbijedena adekvatna kontrola prenosa podataka iz analitičke evidencije u glavnu knjigu.

Evidencije troškova zdravstvene zaštite i obaveza prema zdravstvenim ustanovama opterećene su velikim brojem primljenih faktura od strane zdravstvenih ustanova sa malim iznosima koje su ispostaljane za istu uslugu, sa istim iznosom na isti datum posebno za svakog pacijenta (npr. UKC RS-usluge skrininga).

Vršeno je plaćanje po ugovorima o cesiji na račun cesionara (primalac). Uplatama su zatvarane obaveze prema cedentu, a naknadno su vršene ispravke putem storna obaveza i uplata na račun cesionara. U evidencijama su prisutna značajna storniranja.

Dobavljačima zdravstvenih ustanova sa kojima su zaključeni ugovori po osnovu provedenih centralizovanih nabavki plaćanje po ispostavljenim fakturama vrši Fond na teret sredstava ugovorenih sa zdravstvenim ustanovama (putem ugovora o cesiji). Kako uplate nisu povezivane sa fakturama, a Fond vrši plaćanje za sve zdravstvene ustanove često se dešava da se izvrši preplata za određenu zdravstvenu ustanovu, a zatim putem storna vrši preknjižavanje na druge zdravstvene ustanove, što nepovoljno utiče na pouzdanost evidencija.

U Notama uz finansijske izvještaje Fond je objelodanio ispravku greške utvrđenu vanrednom kontrolom, koja je nastala zbog evidentiranja troškova i obaveza na osnovu ispostavljenih računa za usluge koje nisu bile izvršene u iznosu od 813.284 KM, što je propust redovnih kontrola ulaznih faktura, a objašnjeno je u tački 6.3.2.1. izvještaja.

Preporučujemo direktoru Fonda da obezbijedi da se:

- *u okviru informacionog sistema Fonda prenos podataka iz analitičkih evidencija u glavnu knjigu, na osnovu izvršenog obračuna sa zdravstvenim ustanovama, vrši na osnovu adekvatno kreirane knjigovodstvene isprave u skladu sa članovima 8. stav 1. i 9. stav 1. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i*
- *odgovarajućim aktom organa upravljanja definišu pravila za zaključivanje ugovora o cesiji i kompenzaciji uz saglasnost istog.*

4. Nabavke

Plan javnih nabavki Fonda za 2016. godinu donesen je 29.12.2015 godine. Ukupno je planirano 156 postupaka javnih nabavki u vrijednosti 177.218.419 KM bez PDV-a (za potrebe direkcije Fonda 2.326.419 KM i za potrebe zdravstvenih ustanova 174.892.000 KM). Nakon izvršenih pet izmjena i dopuna plana broj postupaka je povećan na 178, a vrijednost javnih nabavki planirana je u iznosu od 256.455.342 KM bez PDV-a i to za potrebe Direkcije u iznosu od 76.416.312 KM (robe 18.979.459 KM, usluge 1.168.637, radovi 73.700 KM, kredit 56.022.918 KM i po posebnim zahtjevima sektora i odlukama direktora 171.598 KM) i za nabavku roba (lijekovi i medicinska sredstva) za potrebe zdravstvenih ustanova (180.039.030 KM).

Na nabavke za potrebe zajedničkih službi Fonda odnosi se 149 planiranih postupaka (5 otvorenih, 23 konkurentska, 2 po aneksu II, dio B, 1 pregovarački i 118 direktnih), a proveden je 121 postupak (robe 54, usluge 39, radovi 26, kredit 2). Za zajedničke nabavke za zdravstvene ustanove planirano je i provedeno 29 postupaka, koji se odnose na nabavku roba.

U 2016. godini zaključeni su okvirni sporazumi/ugovori za nabavke u ukupnom iznosu od 150.596.971 KM bez PDV-a i to:

- za zajedničke službe Fonda u vrijednosti od 31.570.511 KM ili 41% u odnosu na plan (najveći dio nerealizovanih nabavki odnosi se na kredit za koji je planirano 56.022.918 KM, a realizovano 24.300.000 KM i na implementaciju poslovnog informacionog sistema za koji je planirano 17.900.000 KM, a nabavka nije realizovana),

- za potrebe zdravstvenih ustanova (centralizovane nabavke) u vrijednosti od 119.026.460 KM ili 66% u odnosu na plan.

Provedeno je 148 postupaka: 34 otvorena postupka (122.359.895 KM), 20 postupaka po konkurentskom zahtjevu (417.811 KM), 4 pregovaračka postupka - 2 bez i 2 sa objavom obavještenja (27.505.549 KM), 6 postupaka po Aneksu II dio B (44.018 KM) i 84 direktna sporazuma (269.698 KM).

U 2016. godini, kod provođenja postupaka javnih nabavki u Fondu revizijom su utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14):

- pojedine nabavke stalnih sredstava, kao što je nabavka kancelarijskog namještaja, vršene su prema potrebama organizacionih jedinica Fonda (kancelarije i poslovnice Fonda) pojedinačno provođenjem konkurentskog postupka za vrijednosti manje od 6.000 KM, što je suprotno članu 87. stav 3,
- procijenjena vrijednost nabavke kreditnih sredstava sadrži i iznos glavnice, što nije u skladu sa članom 15. stav 2. tačka a),
- u postupku nabavke za potrebe programa „Diabetes mellitus“ u tenderskoj dokumentaciji nije navedena mogućnost za podnošenje alternativnih ponuda (ne sadrži minimum propisanih informacija), te nisu ispunjeni svi uslovi za pripremu ponuda na stvarno konkurentskoj osnovi (član 53. stav 1. i 3. tačka h.),
- u 2016. godini, nakon provedenih postupaka javnih nabavki za centralizovane nabavke, zaključivani su okvirni sporazumi i ugovori između Fonda i dobavljača

sa istekom roka važenja u 2017. i 2018. godini. Na osnovu navedenih sporazuma nisu zaključivani ugovori između Fonda, zdravstvenih ustanova i dobavljača u periodima koji će omogućiti da se obaveze za ugovorene nabavke mogu uskladiti sa finansijskim planom-budžetom Fonda (koji se donosi za fiskalnu godinu), što nije u skladu sa članom 17. stav 3.

Preporučujemo direktoru Fonda da obezbijedi da se: nabavke za vrijednosti manje od 6.000 KM provode u skladu sa članom 87. stav 3. Zakona o javnim nabavkama, procijenjuje vrijednost nabavke kreditnih sredstava u skladu sa članom 15. stav 2. tačka a), obezbijedi dostava ponuda na stvarno konkurentskoj osnovi u skladu sa članom 53. stav 1. i 3. tačka h. i ugovori sa zdravstvenim ustanovama, na osnovu zaključenih okvirnih sporazuma, zaključuju u periodima koji će omogućiti da se obaveze za ugovorene nabavke mogu uskladiti sa finansijskim planom-budžetom Fonda, u skladu sa članom 17. stav 3. navedenog zakona.

5. Priprema i donošenje budžeta

Finansijski plan-budžet Fonda za 2016. godinu donesen je u skladu sa budžetskim kalendarom utvrđenim Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske i istim su planirani budžetski prihodi i primici u iznosu od 666.007.600 KM, kao i budžetski rashodi i izdaci. Budžetski prihodi planirani su u iznosu od 589.401.600 KM i budžetski rashodi u iznosu 593.697.680 KM, što je imalo za rezultat planiranje bruto budžetskog deficita u iznosu od 4.296.080 KM. Planiranjem neto izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 21.998.650 KM, planiran je budžetski deficit u iznosu od 26.294.730 KM. U visini planiranog budžetskog deficita planirano je neto finansiranje kao rezultat planiranih primitaka od zaduživanja i na taj način su uravnoteženi planirani budžetski rashodi i izdaci sa planiranim budžetskim приходima i primicima.

U toku 2016. godine dva puta je rađen rebalans finansijskog plana-budžeta Fonda.

U konačnom finansijskom planu-budžetu (drugi rebalans) u odnosu na prvobitni budžet izvršeno je povećanje budžetskih prihoda za 79.006.190 KM. Navedeno povećanje je rezultat smanjenja poreskih prihoda (8.507.100 KM), povećanja neporeskih prihoda (290.000 KM) i povećanja transfera između budžetskih jedinica (87.223.290 KM). Primici za nefinansijsku imovinu su povećani za 4.900 KM, primici od finansijske imovine smanjeni su za 2.902.126 KM, primici od zaduživanja smanjeni za 19.000.000 KM i primici od refundacije otplaćenih zajmova smanjeni su za 185.819 KM.

Budžetski rashodi u konačnom budžetu u odnosu na prvobitni budžet povećani su za 17.349.964 KM, što je rezultat povećanja rashoda: za lična primanja (322.380 KM), po osnovu korišćenja roba i usluga (1.083.240 KM) i zdravstvene zaštite (17.100.511 KM) i smanjenja rashoda finansiranja i drugih finansijskih troškova (1.156.167 KM). Izdaci za nefinansijsku imovinu povećani su za 8.911.550 KM, a odnose se na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (5.504.950 KM), izdatke za strateške zalihe (3.400.000 KM) i izdatke za zalihe materijala i robe (6.600 KM). Izdaci za otplatu dugova povećani su za 30.661.631 KM.

Sa donošenjem drugog rebalansa najznačajnija promjena u okviru prihoda izvršena je na poziciji transferi između budžetskih jedinica (povećanje u iznosu od 87.223.290 KM u odnosu na prvobitni plan), pozivajući se na član 54. Zakona o zdravstvenom osiguranju u kome je definisano da u slučaju da ukupno prikupljena sredstva nisu dovoljna za pokrivanje zakonom utvrđenih prava Vlada Republike Srpske donosi odluku o načinu pokrivanja nedostajućih sredstava. Stav Ministarstva finansija, u datom mišljenju na nacrt rebalansa, bio je da se sredstva planirana na poziciji transfera između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti, usklade sa sredstvima planiranim u budžetu Republike Srpske (planirano 6.900.000 KM), što nije učinjeno (Vlada Republike Srpske je dala saglasnost na isti), pa povećanje prihoda po osnovu transfera nije zasnovano na realnim

osnovama. U visini planiranih transfera planirani su određeni budžetski rashodi i izdaci bez realnog pokrića, što nosi veoma visok rizik izvršenja ciljeva definisanih Zakonom o zdravstvenom osiguranju Republike Srpske.

Kod planiranja prihoda po osnovu doprinosa za nezaposlena lica prema odredbama Zakona o doprinosima, za potrebe izrade Rebalansa finansijskog plana-budžeta za 2016. godinu, izvršena je projekcija na osnovu broja prijavljenih osiguranika za 2016. godinu sa 30.09.2016. godine i prosječne bruto plate za period 01.01 do 30.09.2016. godine u iznosu od 63.558.771 KM. Međutim, planirani prihodi po ovom osnovu nisu mijenjani, ostao je iznos od 60.000.000 KM kao što je u prvobitnom finansijskom planu-budžetu za koji je u obrazloženju navedeno da je planirano u skladu sa Dokumentom okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2016-2018 godine, a nije planirano u skladu sa Zakonom o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 116/12, 103/15).

Po pitanju rashoda, stav Ministarstva finansija Republike Srpske bio je da se koriguje planirano povećanje na poziciji rashoda za lična primanja i uskladi sa mjerama definisanim Reformskom agendom za BiH 2015-2018 g. (zapošljavanje i visina ličnih primanja) i da se koriguje planirano povećanje na ekonomskom kodu 4120-rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga s obzirom na povećanje od 12,38%, što takođe nije sprovedeno.

Izdaci za otplatu dugova planirani su u prvobitnom finansijskom planu-budžetu u iznosu od 50.317.970 KM, prvim rebalansom u iznosu od 94.289.857 KM (povećani za 43.978.887 KM), a drugim rebalansom planirani su u iznosu od 80.972.601 KM, tj. smanjeni za 13.317.256 KM u odnosu na prvi rebalans, a veći su u odnosu na prvobitni finansijski plan-budžet za 30.661.631 KM. Kao osnov za planiranje izdataka za otplatu dugova bili su dugoročni planovi izmirenja neizmirenih obaveza (dva plana donesena u 2016. g. za izmirenje obaveza iskazanih na dan 31.12.2015. godine). Planom iz aprila 2016. g. planirano je izmirenje obaveza u periodu 2016-2025. godina, prema kome je u 2016. godini planirano da se izmiri 50.310.970 KM, planom od 07.11.2016. g. planirano je izmirenje obaveza u periodu 2016-2022. godina, a u 2016 godini planirano je da se izmiri 94.289.857 KM. U oba plana navedeno je da se planira otplata kredita u iznosu od 49.310.970 KM, a za otplatu ostalih dugova u prvom planu planirano je 1.000.000 KM, a u drugom 44.978.887 KM i navedeno je da su izdaci za otplatu kredita projektovani na osnovu anuitetnih planova, a osnov za projekciju izdataka za otplatu ostalih dugova nije jasno definisan (navedeno je da se planira iz finansijskih efekata predloženih mjera koje su dosta uopštene, a za neke su neophodne izmjene i dopune zakonskih propisa), što ne predstavlja adekvatnu osnovu za planiranje izdataka za neizmirene obaveze iz ranijeg perioda. U Rebalansu plana-budžeta za 2016. g. (drugi rebalans) izdaci za otplatu dugova planirani su u visini izdataka predviđenih u drugom donesenom dugoročnom planu izmirenja neizmirenih obaveza, a odluku o davanju saglasnosti na isti Vlada Republike Srpske donijela je istog dana kada je data saglasnost na prijedlog rebalansa plana (10.11.2016. g.).

Prijedlog Rebalansa finansijskog plana-budžeta Fonda za 2016. godinu nije promijenjen u odnosu na sačinjeni nacrt istog, tj. nisu izvršene prethodno navedene korekcije u skladu sa stavom Ministarstva finansija Republike Srpske, a Vlada Republike Srpske donijela je Odluku o davanju saglasnosti na prijedlog navedenog rebalansa (10.11.2016. g.).

Po dobijanju saglasnosti od strane Vlade Republike Srpske na Prijedlog finansijskog plana-budžeta Fonda za 2016. godinu, kao i izvršene rebalanse, Upravni odbor Fonda donio je Odluku o usvajanju kako finansijskog plana-budžeta tako i izvršenih rebalansa i istovremeno su donesene odluke o izvršenju finansijskog plana- budžeta i rebalansa, a odgovorno lice (direktor Fonda) nije dostavilo izjavu o fiskalnoj odgovornosti, što nije u

skladu sa čl. 4. stav 2. i 10. stav 2. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15).

U 2016. godini nisu rađeni operativni finansijski planovi za izvršenje budžeta za potrebe planiranja budžetske likvidnosti, te nisu utvrđivani prioriteti kod raspolaganja sredstvima, što nije u skladu sa čl. 39. stav 2. i 3. i 40. stav 2. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

U Fondu su nakon izvršenog drugog Rebalansa budžeta za 2016. godinu izvršene preraspodjele sredstava u iznosu od 1.471.138 KM, na osnovu Odluke o preraspodjeli (realokaciji) sredstava u okviru Rebalansa finansijskog plana –budžeta Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za 2016. godinu. Preraspodjela je izvršena u okviru rashoda za doznake po osnovu zdravstvenog osiguranja 1.219.900 KM, rashoda finansiranja i drugih finansijskih troškova 5.738 KM i izdataka za strateške zalihe 245.500 KM, što je u skladu sa Odlukom o izvršenju Rebalansa Finansijskog plana – budžeta Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za 2016. godinu.

Shodno činjenicama da je planiranje prihoda u 2016. godini po osnovu transfera između budžetskih jedinica planirano u iznosu od 94.123.290 KM koji je veći za 87.223.290 KM u odnosu na sredstva planirana u budžetu Republike Srpske za tu namjenu, te da su u navedenom iznosu planirani određeni budžetski rashodi i izdaci bez realnog pokrića i da Dugoročni plan izmirenja obaveza iz ranijeg perioda, kao osnov za planiranje izdataka za navedene obaveze u finansijskom planu-budžetu Fonda, za obaveze prema dobavljačima nije zasnovan na analizi realnih mogućnosti finansiranja, donošenje finansijskog plana-budžeta za 2016. godinu nije vršeno na efikasan način.

Preporučujemo direktoru Fonda da obezbijedi da se:

- **planiranje pojedinih vrsta poreskih prihoda u finansijskom planu-budžetu vrši uz poštovanje odredbi Zakona o doprinosima i da se planiranje drugih pozicija vrši uz poštovanje propisa koji se na njih odnose;**
- **planiranje prihoda po osnovu transfera između budžetskih jedinica uskladi sa planom budžetske jedinice koja vrši transfer Fondu;**
- **za potrebe realnog planiranja izdataka za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina, u dugoročnom planu izmirenja neizmirenih obaveza, na osnovu analize mogućih načina finansiranja, jasno definiše osnov za projekciju navedenih izdataka za svaku godinu u okviru ovog plana;**
- **da se definišu adekvatni operativni finansijski planovi za potrebe planiranja budžetske likvidnosti sa jasno definisanim prioritetima.**

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi su iskazani u iznosu od 582.935.748 KM, a izvršenje je 87% u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na budžetske prihode koje čine: poreski prihodi neporeski prihodi i transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 571.484.439 KM, a izvršenje u odnosu na rebalans budžeta je 100%. Odnose se na doprinose za socijalno osiguranje i to: doprinose za zdravstveno osiguranje u slučaju povreda i profesionalnog oboljenja (53.946 KM), doprinose za zdravstveno osiguranje korisnika penzija i korisnika drugih novčanih naknada koje uplaćuje Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske (9.304.279 KM), doprinose za zdravstveno osiguranje nezaposlenih lica koje plaća Zavod za zapošljavanje Republike Srpske (1.515.652 KM), doprinose za prošireno

zdravstveno osiguranje (1.897 KM), doprinose za zdravstveno osiguranje iz budžeta Republike (2.099.286 KM), doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovu duga iz ranijih godina (436.119 KM), doprinose za zdravstveno osiguranje po osnovu inostranog osiguranja (35.055.481 KM), doprinose za zdravstveno osiguranje po osnovu materijalnog obezbjeđenja plaćenih od strane Centara za socijalni rad (2.792.318 KM), doprinose za zdravstveno osiguranje iz budžeta Republike za nezaposlena lica (55.002.313 KM), ostale doprinose za zdravstveno osiguranje (22.184.438 KM) i doprinose na lična primanja, naknade i prihode osiguranika za obavezno osiguranje (443.038.710 KM).

Prihodi iskazani po osnovu doznačenih sredstava sa računa javnih prihoda u korist računa Fonda (503.424.195 KM) i na osnovu provedene multilateralne kompenzacije (15.308.312 KM) usaglašeni su 18.01.2017. godine na osnovu Potvrde o usaglašavanju raspoređenih doprinosa sa računa javnih prihoda u periodu 01.01-31.12.2016. godine (ukupno 518.732.507 KM).

Od ukupno doznačenih sredstava na ime doprinosa (503.424.195 KM) iznos od 4.260.856 KM odnosi se na naplatu potraživanja iz ranijeg perioda (2.968.825 KM za doprinose za korisnike penzija i 1.292.031 KM za doprinose za zdravstveno osiguranje iz budžeta Republike po Zakonu o pravima boraca) i iskazan je kao primitak, a po osnovu doprinosa naplaćenih u iznosu od 499.163.339 KM i direktno uplaćenog doprinosa na račun Fonda u iznosu od 1.015 KM (ukupno 499.164.354 KM) iskazani su poreski prihodi na gotovinskoj osnovi.

Na osnovu ugovora o kompenzaciji (u skladu sa Zaključkom Vlade od 29.12.2016. godine) iskazani su poreski prihodi u iznosu od 11.217.411 KM (doprinosa za zdravstvenu zaštitu boraca, ratnih vojnih invalida i porodica poginulih boraca 474.556 KM, doprinosa za zdravstvenu zaštitu nezaposlenih 10.576.016 KM i doprinosa za zdravstveno osiguranje za izbjegla i raseljena lica 166.839 KM).

Poreski prihodi u iznosu od 45.794.362 KM iskazani su na obračunskoj osnovi od kojih su najznačajniji doprinosi za zdravstveno osiguranje po osnovu ino osiguranja i doprinosi za zdravstveno osiguranje iz budžeta Republike za

Prihodi po osnovu ino osiguranja (35.055.481) KM zbog specifičnosti načina obračuna definisani su članom 42. tačka. 4. Pravilnika o računovodstvenim politikama Fonda.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 4.551.309 KM, a izvršenje u odnosu na rebalans budžeta je 105%. Odnose se na: prihode od finansijske i nefinansijske imovine u iznosu od 33.452 KM (prihodi od: zakupa i rente 26.198 KM, kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente 4.162 KM i kamata i ostalih naknada za date zajmove 3.092 KM), prihode od pružanja javnih usluga (2.150 KM) i ostale neporeske prihode (4.515.707 KM).

Ostali neporeski prihodi odnose se na prihode po osnovu: refundacije naknade plate (porodiljsko i bolest preko 30 dana) u iznosu od 384.621 KM, regresa, otkupa tenderske dokumentacije i dr. (78.350 KM), neporeske prihode po osnovu potraživanja za troškove mobilnih telefona od zaposlenih (107.258 KM) i participacije od strane Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite za ratne vojne invalide i porodice poginulih boraca (3.945.477 KM).

Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti iskazani su u iznosu od 6.900.000 KM, što je 7% u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na transfere fondovima za izmirenje dospjelih obaveza po kreditima korišćenim za poboljšanje uslova rada zdravstvenih ustanova u iznosu od 2.462.813 KM (nabavka medicinske opreme od dobavljača Geting International i Bosnamed i proširenje kapaciteta Bolnice Gradiška), izmirenje obaveza prema Agenciji za akreditaciju Republike Srpske u iznosu od 243.900

KM i Ekonomskom institutu Banja Luka 44.928 KM i za drugu proceduru vantjelesne oplodnje u 2016. godini u iznosu od 1.029.768 KM. Izvršenje svega 7% posljedica je nerealnog planiranja, što je objašnjeno kod donošenja finansijskog plana –budžeta u tački 5. izvještaja.

Primici su iskazani u ukupnom iznosu od 54.418.555 KM, a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 5.025 KM (od prodaje rashodovane opreme- motorna vozila i kancelarijski namještaj), primitke od finansijske imovine (12.721.775 KM) i primitke od zaduživanja (41.691.755 KM).

Primici od finansijske imovine niži su za 2% u odnosu na rebalans budžeta, a odnose na primitke za akcije i učešća u kapitalu u javnim preduzećima (173.207 KM), primitke od naplate datih zajmova u iznosu od 12.548.568, a odnose se na primitke od naplate zajmova datih: jedinicama lokalne samouprave (17.123 KM), fondovima (1.479.755 KM), ostalim nivoima vlasti (4.045.653 KM), zdravstvenim ustanovama (6.965.496 KM), fizičkim licima (15.323 KM) i primitke od naplate stambenih zajmova datih radnicima (25.218 KM).

Primici od zaduženja iskazani su na nivou planiranih, a odnose se na: primitke od uzetih zajmova u iznosu od 24.230.000 KM (zaduženje kod komercijalnih banaka) i primitke od refundacija otplaćenih zajmova od zdravstvenih ustanova u iznosu od 17.461.756 KM (naplaćena glavnica 12.551.856 KM i kamata 4.909.900 KM). Sredstva po osnovu uzetih zajmova utrošena su za izmirenje obaveza iz ranijeg perioda prema zdravstvenim ustanovama i dobavljačima lijekova.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi su iskazani u iznosu od 598.605.774 KM, a izvršenje je 98 % u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na budžetske rashode koje čine: rashodi za lična primanja, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi i doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja (troškovi zdravstvene zaštite).

Rashodi za lična primanja - iskazani su u iznosu od 15.270.279 KM, što je na nivou rebalansa budžeta, a odnose se na rashode za bruto plate (14.912.139 KM) i rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (358.140 KM).

Fond je vršio obračun i isplatu naknade plate za vrijeme nesposobnosti za rad preko 30 dana shodno odredbi člana 82. tačka 2. internog Pravilnika o radu, u visini od 90% plate koju bi radnik ostvario da je bio na poslu, nezavisno od toga čime je nesposobnost za rad uzrokovana, što nije u skladu sa članom 24. stav 2. Pravilnika o ostvarivanju prava na naknadu plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad, prema kojem se naknada plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad osiguranika utvrđuje u visini od 70% plate koju bi radnik ostvario da je bio na poslu ukoliko je nesposobnost za rad uzrokovana bolešću, medicinskim ispitivanjem i njegom oboljelog člana uže porodice. Navedeni obračun nije u skladu ni sa Zaključkom Vlade Republike Srpske broj 04/1-012-2-43/15 od 12.01.2015. godine, zbog čega su rashodi za lična primanja i obaveze iskazani više za 36.087 KM.

Rashodi za bruto naknade troškova zaposlenih odnose se na: naknade za prevoz na posao i sa posla (185.674 KM), otpremnine (21.599 KM), jubilarne nagrade (19.006 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (4.652 KM), jednokratne novčane pomoći za rođenje djece (32.810 KM), pomoći u slučaju smrti radnika (3.174 KM), pomoći za slučaj smrti člana uže porodice (59.181 KM), u slučaju teže bolesti i invalidnosti (6.341 KM), ostale jednokratne naknade i pomoći (5.490 KM) i poreze i doprinose na naknade (20.212 KM).

Preporučujemo direktoru Fonda da obezbijedi da se obračun i isplata naknada plata za vrijeme privremene nesposobnosti za rad preko 30 dana, vrši u skladu sa članom 24. stav 2. Pravilnika o ostvarivanju prava na naknadu plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad i Zaključkom Vlade Republike Srpske broj 04/1-012-2-43/15 od 12.01.2015. godine.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga – iskazani su u iznosu od 8.082.119 KM, što je 82% u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i ostale nepomenute rashode.

Rashodi po osnovu zakupa poslovnih prostorija iskazani su u iznosu od 85.496 KM ili 96 % u odnosu na plan. Odnose se na iznajmljene prostore za poslovnice Fonda, a najveći dio (59.936 KM) za poslovnicu u Trebinju.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 1.297.449 KM (izvršenje u odnosu na rebalans budžeta 96%). Odnose se na rashode po osnovu: utroška električne energije (242.616 KM), centralnog grijanja (106.175 KM), ostalih troškova energije (9.858 KM), komunalnih usluga (105.006 KM), fiksnog telefona (141.195 KM), mobilnog telefona (107.628 KM), interneta (30.298 KM), poštanskih usluga (288.681 KM), ostalih komunikacionih usluga (261.717 KM) i transportnih usluga (4.275 KM).

U Fondu je u 2010. godini donesena Odluka o upotrebi službenih mobilnih telefona kojom su bili definisani obim i prava na upotrebu službenih mobilnih telefona u Fondu u okviru VPN mreže. Navedena odluka stavljena je van snage Odlukom od 01.03.2011. godine, čime je ukinuto pravo korišćenja mobilnih telefona na teret troškova Fonda. Zaposleni su i dalje priključeni u VPN mrežu, a u okviru zahtjeva za priključenje dali su saglasnost da se prilikom obračuna plate odbijaju troškovi na ime pretplate za korišćenje i svi troškovi vezani za uključenje, isključenje, nabavke nove kartice i slično, te da će u slučaju da prestanu biti korisnici VPN mreže sve nastale obaveze izmiriti jednokratno. Shodno navedenom, ukupno iskazani troškovi po osnovu mobilnih telefona naplaćeni su od zaposlenih obustavom od plata i iskazani kao prihod Fonda. Mišljenja smo da je sa ukidanjem prava korišćenja mobilnih telefona na teret Fonda trebalo ukinuti i pravo na korišćenje VPN mreže, jer se iskazani rashodi po osnovu korišćenja mobilnih telefona i prihodi po osnovu refundacije navedenih troškova od zaposlenih ne mogu vezati za obavljanje djelatnosti Fonda.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 127.005 KM (izvršenje u odnosu na rebalans budžeta 71%), a odnose se na rashode za kancelarijski materijal (89.534 KM), materijal za održavanje čistoće (27.483 KM) i stručnu literaturu i dnevnu štampu (9.988 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 98.137 KM (izvršenje u odnosu na rebalans budžeta 69%). Odnose na rashode za tekuće održavanje: objekata (43.361 KM), održavanje vozila (15.212 KM) i održavanje kancelarijske, grijne, rashladne i ostale opreme (39.564 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 67.319 KM (izvršenje u odnosu na rebalans budžeta 62%). Odnose se na rashode službenog putovanja i smještaja u zemlji (18.536 KM), službenog putovanja i smještaja u inostranstvu (16.438 KM) i troškove goriva (32.345 KM).

Dnevnice za službeno putovanje u inostranstvo se obračunavaju za puno vrijeme trajanja puta u inostranstvo, bez navođenja časa prelaska granice u odlasku i dolasku, što nije u skladu sa članom 8. stav 1. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 73/10).

Preporučujemo direktoru Fonda da obezbijedi da se dnevnice za službeno putovanje u inostranstvo obračunavaju u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 822.412 KM (izvršenje u odnosu na rebalans budžeta 97%). Odnose se na: usluge platnog prometa (42.077 KM), usluge prometovanja hartija od vrijednosti (432 KM), usluge osiguranja vozila, zaposlenih i imovine (27.800 KM), usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja (32.117 KM), usluge objavljivanja tendera, informisanja i medija (37.584 KM), pravne i administrativne usluge (17.618 KM), usluge procjene i vještačenja (3.500 KM), rashode za kompjuterske usluge (616.356 KM) i ostale stručne usluge u iznosu od 44.928 KM (usluge izrade Studije ekonomske opravdanosti uvođenja integrisanog informacionog sistema).

Rashodi za kompjuterske usluge se odnose na održavanje Poslovnog informacionog sistema Fonda po ugovorenoj mjesečnoj naknadi u iznosu od 51.363 KM (Ugovor od 10.2.2016. godine zaključen sa „Lanako“ Banja Luka).

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 5.584.301 KM. Izvršenje u odnosu na rebalans budžeta je 79%. Odnose se na rashode za: stručno usavršavanje zaposlenih (20.764 KM), naknade članovima upravnog i nadzornog odbora (91.542 KM), bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (571.526 KM), bruto naknade po ugovorima o djelu (93.807 KM), reprezentaciju (66.542 KM), isplate po sudskim rješenjima 4.442.540 KM, povrat poreza i doprinosa (264.511 KM), doprinose za profesionalnu rehabilitaciju invalida (29.825 KM), takse i naknade (3.019 KM) i ostale nepomenute rashode (225 KM).

Rashodi za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa su najvećim dijelom priznati na osnovu Ugovora o međusobnim pravima i obavezama u pružanju usluga osiguranim licima Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u 2016. godini, broj: 01/012-1014-3/16 od 17.02.2016. godine, zaključenim između Fonda i JZU Zavoda za medicinu rada i sporta Republike Srpske (553.284 KM). Ovi rashodi se odnose na usluge člana komisije, koja odobrava ostvarivanje prava na naknadu plate za vrijeme nesposobnosti za rad preko 30 dana. Po istom ugovoru je klasifikovan jedan dio rashoda, kao doznake na ime socijalne zaštite. Navedeni rashodi se odnose na doznake za ostale usluge primarne zdravstvene zaštite, pa su ostali nepomenuti rashodi precijenjeni, a doznake po osnovu zdravstvenog osiguranja potcijenjene za iznos od 553.284 KM.

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu (93.807 KM) se odnose na ugovore sa zaposlenim radnicima fonda (10.726 KM) i ugovore sa stručnim konsultantima za oblasti zdravstvene zaštite i izrade tehničke specifikacije za javnu nabavku isporuke integrisanog zdravstvenog informacionog sistema u Republici Srpskoj (83.081 KM).

Rashodi po osnovu reprezentacije u zemlji (66.542 KM) se najvećim dijelom odnose na usluge od strane restorana, koji se nalazi u poslovnoj zgradi Fonda u Banjoj Luci (43.780 KM). Pravo na korišćenje reprezentacije definisano je internim aktom.

Rashodi po sudskim rješenjima (4.442.540 KM) se odnose na rashode po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima u iznosu od 1.137.712 KM (najveći dio odnosi se na presudu Okružnog privrednog suda u korist „Medprom“ Banja Luka 1.110.574 KM), kamate po sudskim rješenjima u iznosu od 3.059.425 KM (najveći dio se odnosi na kamate obračunate u sudskom sporu sa „Medprom“ Banja Luka 712.096 KM i „Krajinalijek“, Banja Luka 2.261.757 KM) i po osnovu ostalih rashoda po sudskim rješenjima (245.402 KM).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 7.596.293 KM, što je za 21% više u odnosu na rebalans budžeta Fonda. Odnose se na: rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji u iznosu od 5.562.168 KM (rashodi po osnovu kamata na zajmove primljene od države 3.654.911 KM i na zajmove primljene od

banaka 1.907.257 KM), troškove servisiranja primljenih zajmova (701.095 KM) i rashode po osnovu zatezних kamata (1.333.030 KM).

Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja iskazane su u iznosu od 567.657.083 KM, što je za 2% niže od rebalansa budžeta Fonda. Ovi rashodi (rashodi zdravstvene zaštite) čine 95% ukupnih rashoda Fonda. Odnose se na rashode: refundacije neto plata za vrijeme privremene spriječenosti za rad (11.407.576 KM), primarnog nivoa zdravstvene zaštite (186.569.375 KM), sekundarnog nivoa zdravstvene zaštite (299.706.299 KM), tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite (47.089.168 KM), proteza i drugih ortopedskih pomagala (8.399.825 KM) i usluga socijalne zaštite u inostranstvu (14.484.840 KM).

Prema članovima 58, 59. i 60. Zakona o zdravstvenom osiguranju odnosi između Fonda i zdravstvenih ustanova u vezi sa pružanjem zdravstvene zaštite osiguranih lica regulišu se ugovorom.

Upravni odbor Fonda donio je krajem 2015. godine Pravilnik o principima, uslovima i kriterijumima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2016. godini, kojim su u članu 3. definisani principi ugovaranja sa davaocima usluga u Republici Srpskoj i to:

- ravnopravnost javnih i privatnih davalaca usluga,
- ugovaranje po referalnim nivoima zdravstvene zaštite,
- ugovaranje plaćanja za primarni nivo zdravstvene zaštite po budžetskom načinu plaćanja,
- ugovaranje plaćanja za sekundarni i tercijarni nivo zdravstvene zaštite po kombinovanom načinu plaćanja i
- ugovaranje u skladu sa standardima i normativima zdravstvene zaštite.

Kombinovani način plaćanja definisan je Odlukom o načinu finansiranja sekundarnog i tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj u 2016. godini i to:

Model I – po dijagnostički srodnim grupama za finansiranje zdravstvenih usluga iskazanih u Nomenklaturi br. 1 (akutno bolničko liječenje, intenzivna njega i dnevna bolnica), što podrazumijeva plaćanje srazmjerno pruženim bolničkim uslugama po pojedinačnom slučaju iskazanim kroz klasifikaciju po dijagnostički srodnim grupama;

Model II – po usluzi, za finansiranje bolničkih usluga iskazanih u Nomenklaturi br. 2 (usluge konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite, usluge magnetne rezonance i kompjuterizovane tomografije, druge usluge radiološke dijagnostike, biohemijske i hematološke usluge i ostale dijagnostičke usluge koje nisu obuhvaćene modelom I);

Model III – pružanje usluga po načinu plaćanja po ugovorenoj cijeni koja ne može biti veća od cijene iz cjenovnika Fonda;

Model IV – po budžetskom sistemu plaćanja za transfuzijsku medicinu, rehabilitaciju, stomatologiju, hroničnu psihijatriju, nuklearnu medicinu, usluge prevoza pacijenata Helikopterskim servisom Republike Srpske i eventualne ostale djelatnosti koje nisu obuhvaćene sa prethodna tri modela.

Fond je u 2016. godini, sa apotekama koje su ispunjavale propisane uslove, ugovorio snabdijevanje osiguranih lica lijekovima i medicinskim sredstvima koji su utvrđeni listom lijekova, odnosno listom medicinskih sredstava.

Zdravstvene usluge su pružane i inosiguranicima u skladu sa međunarodnim sporazumima.

U skladu sa zaključenim ugovorima između Fonda i zdravstvenih ustanova (davaoca zdravstvenih usluga) dio rashoda po osnovu doznaka na ime socijalne zaštite iskazan je

na osnovu mjesečnih obračuna sredstava za zdravstvene ustanove sa pripadajućim efektima, a dio nije uključen u obračune .

Na osnovu obračuna sredstava za zdravstvene ustanove priznati su rashodi po osnovu usluga zdravstvene zaštite i iskazani u iznosu od 483.004.954 KM, a odnose se na troškove: primarnog nivoa zdravstvene zaštite u iznosu od 185.333.124 KM (usluge primarne zdravstvene zaštite 115.618.106 KM i lijekovi na recept 69.715.018 KM), sekundarnog nivoa zdravstvene zaštite u iznosu od 244.053.851 KM (konsultativno specijalistička zaštita 22.434.972 KM; bolničko liječenje 159.999.773 KM, dijagnostičke usluge 22.111.914 KM, usluge koje se posebno fakturišu 36.776.522 KM i prevoz u bolnice 2.730.670 KM), tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite u iznosu od 45.286.896 KM (konsultativno specijalistička zaštita 3.100.894 KM; bolničko liječenje 22.230.188 KM, dijagnostičke usluge 19.261.360 KM, usluge koje se posebno fakturišu 694.454 KM), proteze i ortopedska i druga pomagala (8.331.083 KM). Na osnovu mjesečno ispostavljenih faktura od strane zdravstvenih ustanova uspostavljena je analitička evidencija dobavljača (po zdravstvenim ustanovama) i na osnovu mjesečnih obračuna sredstava za zdravstvene ustanove sa pripadajućim efektima putem sintetičkih naloga (grupisani troškovi po ekonomskoj klasifikaciji i unutar istih po vrsti djelatnosti) vršeno je evidentiranje troškova i obaveza u glavnu knjigu.

U okviru obračuna sa zdravstvenim ustanovama iskazane su i odobrene refundacije sredstava na teret ugovarača (zdravstvenih ustanova) u iznosu od 3.828.898 KM (primarni nivo zdravstvene zaštite 418.112 KM, sekundarni nivo 1.539.772 KM, tercijarni nivo 1.802.272 KM i za proteze, ortopedska i druga pomagala 68.742 KM).

Na kraju godine vršeno je usaglašavanje pripadajućih sredstava i stanja obaveza sa zdravstvenim ustanovama po obračunima za period 01.01-31.12.2016. godine. Pojedine zdravstvene ustanove nisu dale saglasnost na navedene obračune.

Doznake na ime primarnog nivoa zdravstvene zaštite (116.817.359 KM) iskazane su po osnovu usluga pruženih osiguranicima Fonda na osnovu zaključenih ugovora sa 54 doma zdravlja i 17 ambulanti porodične medicine (u daljem tekstu APM) i potrošnje lijekova koji terete troškove Fonda.

Na ime skladištenja lijekova sa posebne liste strateških i specijalnih lijekova i izdavanje lijekova na recept od strane apoteka (135), ugovorena je naknada po obrađenom receptu od 1,43 KM. Rashodi po ovom osnovu su iskazani u iznosu od 69.752.016 KM, od čega se na pomenutu naknadu odnosi 9.726.565 KM ili 14% ukupnih rashoda za lijekove

Po konačnom obračunu sa zdravstvenim ustanovama iskazano je prekoračenje izdatih lijekova na recept u vrijednosti od 4.672.693 KM.

Ugovorima između Fonda i zdravstvenih ustanova primarnog nivoa zdravstvene zaštite nisu definisana opravdana prekoračenja i način priznavanja obaveza u tom slučaju, zbog čega su najmanje u iznosu od 786.279 KM ostale neusaglašene međusobne obaveze i potraživanja.

Neslaganja bolnica sa izvršenim obračunima iskazana su u iznosu od 6.777.429 KM („Univerzitetski klinički centar Republike Srpske“ Banja Luka 4.053.863 KM, a po prihvatanju umanjenja po zapisnicima Sektora za zdravstvo i kontrolu za period 1.9.-31.12.2016. g. u iznosu od 375.220. KM sa kojim je UKC saglasan, neusklađeni iznos je smanjen na iznos od 3.678.643 KM, JZU Bolnica „Dr Mladen Stojanović“ Prijedor 869.903 KM, JZU Bolnica „Sveti apostol Luka“ Doboj 1.063.016 KM, JZU Bolnica „Sveti Vračevi“ Bijeljina 443.485 KM, JZU Bolnica Istočno Sarajevo 243.512 KM, JZU Bolnica Trebinje 238.760 KM, JZU Bolnica Nevesinje 196.932 KM, ZU „Jelena“ Banja Luka 12.478 KM, ZU „Neo Vita“ Pale 30.700 KM).

Navedene zdravstvene ustanove, osim ZU „Jelena“ Banja Luka, dostavile su Fondu zahtjeve za utvrđivanje opravdanosti prekoračenja obima usluga po modelu 1.

U Fondu, Sektor za finansije dostavio je Sektoru za pravne poslove Prijedlog za donošenje Odluke o neprihvatanju prekoračenja ugovorenog obima aktivnosti po modelu 1 navodeći odredbe člana 10. tačka 10.1. ugovora o regulisanju međusobnih odnosa prilikom pružanja bolničkih zdravstvenih usluga osiguranim licima i predlaže da se, imajući u vidu da je ostvarenje prihoda po Finansijskom planu za 2016. godinu bilo manje od planiranog i da Fond nema dovoljno sredstava za pokrivanje navedenih prekoračenja, Upravni odbor Fonda informiše o tome i da se donese Odluka o neprihvatanju prekoračenja ugovorenog obima zdravstvenih usluga definisanog za 2016. godinu.

Upravni odbor Fonda donio je odluke kojima je definisano da se odbijaju zahtjevi zdravstvenih ustanova za utvrđivanje opravdanosti prekoračenja obima usluga po modelu 1 (izvršenih usluga iznad ugovorenog iznosa po ovom modelu) shodno činjenici da Fond nema raspoloživih finansijskih sredstava kojima može finansirati prekoračenje ugovorenog obima zdravstvenih usluga iz modela 1, bez ispitivanja opravdanosti nastalih prekoračenja.

Članom 10. tačka 10.1. ugovora o regulisanju međusobnih odnosa prilikom pružanja bolničkih zdravstvenih usluga osiguranim licima zaključenih sa zdravstvenim ustanovama (u ugovoru „Univerzitetskog kliničkog centra Republike Srpske“ Banja Luka član 9. tačka 9.1.) definisano je da će se opravdano prekoračeni broj ugovorenih usluga finansirati po naknadno utvrđenoj vrijednosti boda u zavisnosti od raspoloživih finansijskih sredstava za ovu namjenu, da se pod opravdano prekoračenim uslugama podrazumijevaju zdravstvene usluge koje se neodložno moraju pružiti, jer se zbog zdravstvenog stanja osiguranog lica ne mogu odložiti odnosno planirati putem liste čekanja i isti definiše način formiranja komisije koja ocjenjuje opravdanost pružanja usluga iznad ugovorenog iznosa, što znači da se navedena kontrola ne vrši za usluge pružene svim osiguranicima već samo za usluge pružene osiguranicima iznad ugovorene vrijednosti i da se sa ispunjenjem ugovorenog obima usluga pojedini pacijenti stavljaju na listu čekanja kako ne bi došlo do prekoračenja ugovorenog iznosa. Prema navedenom, ugovoreni način postupanja u slučaju prekoračenja vrijednosti ugovorenih zdravstvenih usluga, nije u skladu sa članovima 2. stav 1. tačka 9. i 3. stav 1. tačka 5. Pravilnika o principima, uslovima i kriterijumima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2016. godini („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 111/15 i 8/16), tj. nije ispoštovan princip ugovaranja u skladu sa standardom zdravstvene zaštite koji u smislu navedenog pravilnika podrazumijeva da se pod jednakim uslovima zdravstvena zaštita obezbjeđuje svim osiguranim licima.

U Notama uz finansijske izvještaje za 2016. godinu u okviru objavljivanja koja se odnose na Periodični izvještaj o izvršenju budžeta navedeno je da je na smanjenje rashoda u odnosu na rebalans budžeta (za 2%) uticala činjenica da su kod obračuna pripadajućih sredstava bolnicama (bolničko liječenje-modeli 1,2,3,4, neurohirurgija i digestivna hirurgija) priznati manji troškovi za ugovorene usluge od fakturisanog iznosa i da su na istoj stavci ostvareni troškovi umanjeni za efekte više utrošenih lijekova.

Preporučujemo direktoru Fonda da obezbijedi da se ugovaranje pružanja zdravstvenih usluga osiguranim licima vrši u skladu sa standardima zdravstvene zaštite, tj. da se pod jednakim uslovima obezbjeđuje zdravstvena zaštita svim osiguranim licima.

U okviru troškova usluga koje se posebno fakturišu-sekundarni nivo u 2016. godini iskazani su troškovi po osnovu knjižnih terećenja, ispostavljenih od strane Univerzitetskog kliničkog centra Republike Srpske, za manje fakturisane usluge u periodu 01.01.-31.01.2016. godine za citostatike 613.034 KM, od čega se iznos od 11.004 KM odnosi

na ispravku ulaza i razduženja iz 2015. godine, pa su navedeni troškovi u 2016. godini precijenjeni, a finansijski rezultat ranijih godina potcijenjen za iznos od 11.004 KM.

Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja, a koje se ne uključuju u obračun sa zdravstvenim ustanovama iskazane su u iznosu od 80.823.231 KM. Odnose se na rashode: refundacija neto plata za vrijeme privremene spriječenosti za rad (11.407.576 KM), usluga primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 818.138 KM, konsultativno specijalističke zaštite sekundarnog nivoa u iznosu od 14.059.548 KM, bolničkog liječenja-sekundarni nivo (2.462.813 KM), usluga hemodijalize (37.590.315 KM), liječenja u inostranstvu (906.737 KM) i inoosiguranja-konvencija (13.578.104 KM).

Rashodi po osnovu refundacija neto plata za vrijeme privremene spriječenosti za rad evidentirani su na mjesečnom nivou na osnovu rješenja o odobrenim refundacijama sredstava. Navedena rješenja Fond donosi na osnovu dostavljenih zahtjeva za refundaciju bolovanja, podnesenih od strane poslodavaca, za radnike koji su koristili bolovanje preko 30 dana, u skladu sa članom 206. Zakona o opštem upravnom postupku („Službeni glasnik Republike Srpske” broj: 32). Shodno činjenicama da za ostvarivanje prava na refundaciju po navedenom osnovu poslodavac, prema Pravilniku o ostvarivanju prava na naknadu plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad, mora biti ažuran sa uplatom doprinosa na isplaćene naknade plata, da nije propisan rok za dostavljanje navedenih zahtjeva i da prema članu 373. Zakona o obligacionim odnosima pravo iz koga proističu povremena potraživanja zastarijeva za pet godina, poslodavci u većini slučajeva ne dostavljaju zahtjeve mjesečno, nego podnesu jedan zahtjev za refundaciju naknada za više mjeseci bolovanja, zbog čega se javljaju značajna odstupanja u iskazanim troškovima po mjesecima, a rashodi tekućeg perioda terete refundacijama za naknade isplaćene u prethodnim periodima.

Rashodi usluga primarne zdravstvene zaštite, po osnovu faktura koje se ne uključuju u obračune sa zdravstvenim ustanovama, iskazani su u iznosu od 818.138 KM. Odnose se na rashode za projekte prevencije 490.219 KM (po fakturama ponuđača projekata izabranih javnim konkursom), časopis po ugovoru sa „Medici-com“ 2.194 KM, po Ugovoru o poslovno tehničkoj saradnji sa Agencijom za sertifikaciju, akreditaciju i unapređenje kvaliteta zdravstvene zaštite Republike Srpske 325.200 KM i za lijekove za specifična oboljenja (525 KM).

U okviru primarne zdravstvene zaštite iskazani su rashodi po osnovu doznaka Agenciji za sertifikaciju, akreditaciju i unapređenje kvaliteta zdravstvene zaštite Republike Srpske u iznosu od 325.200 KM. Po ugovoru iz 2011. godine Agencija treba da obezbijedi za potrebe medicinske statistike mehanizam za ispravno skladištenje unesenih podataka od strane bolnica u Republici Srpskoj koje pružaju akutnu bolničku zaštitu u aplikaciju za praćenje dijagnostičko terapijskih skupina (DTS) indikatora kvaliteta i kliničkih puteva. Navedene usluge ne odnose se na usluge zdravstvene zaštite zbog čega su rashodi po osnovu ovih usluga precijenjeni, a rashodi za ostale stručne usluge potcijenjeni za iznos od 325.200 KM.

Konsultativno specijalistička zaštita sekundarnog nivoa, koja nije uključena u obračun sa zdravstvenim ustanovama, u iznosu od 14.059.548 KM odnosi se na konsultativno specijalističku zdravstvenu zaštitu iz pedijatrije i ginekologije 11.102.084 KM i konsultativno specijalističku zdravstvenu zaštitu po ugovorima sa privatnicima (bez pedijatrije i ginekologije) u iznosu od 2.957.464 KM.

Bolničko liječenje sekundarni nivo (2.462.813 KM), najvećim dijelom se odnosi na troškove po osnovu dospjelih obaveza (ranije iskazane preko razgraničenja), što je objašnjeno kod kratkoročnih razgraničenja, tačka 6.3.1.1. izvještaja.

Troškovi usluga hemodijalize (37.590.315 KM) odnose se na usluge hemodijalize iskazane na osnovu faktura ispostavljenih u skladu sa ugovorima zaključenim sa dijaliznim centrima u Republici Srpskoj koji su organizovani po modelu Javno privatnog partnerstva sa kompanijama International Dialysis Centres BV (Međunarodni centar za dijalizu) Amsterdam – Holandija i Fresenius Medical Care Deutschland GmbH. Osnovnim ugovorima kao i aneksima ugovora definisana je obaveza dijaliznih centara da ugovorena cijena pružanja usluga hemodijalize uključuje i prevoz pacijenata do dijaliznih centara od mjesta stanovanja i natrag na prostoru koji pokriva dijalizni centar (samo prostor opštine na kojoj se nalazi dijalizni centar izuzev dijaliznog centra Gradiška gdje nije ugovoren prevoz pacijenata od strane dijaliznog centra).

Troškovi liječenja u inostranstvu (906.737 KM), priznati su na osnovu Pravilnika o korišćenju zdravstvene zaštite izvan Republike Srpske koji je donesen na osnovu člana 26. Zakona o zdravstvenom osiguranju, koji je Odlukom Ustavnog suda Republike Srpske proglašen neustavnim, što je objašnjeno pod tačkom 3. izvještaja.

Zbog navedenog, preporuka data u prethodnom revizijskom izvještaju da se troškovi liječenja u inostranstvu priznaju u skladu sa Pravilnikom o korišćenju zdravstvene zaštite izvan Republike Srpske nije provedena.

Troškovi ino osiguranja–konvencija (13.578.104 KM), odnose se na korišćenje zdravstvene zaštite osiguranih lica prilikom boravka u inostranstvu na teret sredstava obaveznog zdravstvenog osiguranja, u državama sa kojima je Bosna i Hercegovina zaključila ili preuzela međunarodne ugovore o socijalnom osiguranju. Troškovi inostranog osiguranja po konvencijama su priznati u visini procijenjenih paušalnih troškova za tekuću godinu u skladu sa članom 39. stav 8. Pravilnika o računovodstvenim politikama Fonda. Primijenjena računovodstvena politika nije objavljena u napomenama uz finansijske izvještaje, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf, 132 (c) i članom 57. tačka v) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 104.701.543 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i izdatke za otplatu dugova.

Izdaci za nefinansijsku imovinu – iskazani su u ukupnom iznosu od 23.729.160 KM, što je 77% u odnosu na rebalans budžeta Fonda. Odnose se na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (796.632 KM), izdatke za neproizvedenu stalnu imovinu (149.649 KM), izdatke za strateške zalihe (22.773.726 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara (9.153 KM).

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu odnose se na izdatke za: izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (2.106 KM), investiciono održavanje rekonstrukciju i adaptaciju (42.417 KM), za nabavku prevoznih sredstava (154.360 KM), nabavku postrojenja i opreme 490.131 KM, investiciono održavanje opreme (69.982 KM) i za računarske programe (37.336).

Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu (149.649 KM) odnose se na izdatke za licence.

Izdaci za ostale strateške zalihe iskazani su u iznosu od 22.773.726 KM, što je više za 73.726 KM u odnosu na plan, a odnose se na nabavke strateških lijekova: insulina, lanceta i traka, vakcina, pejsmekera i ostalih strateških lijekova. Najznačajniji dio izdataka (17.469.440 KM), odnosi se na nabavku insulinskih preparata, koja je vršena na osnovu zaključenih ugovora nakon provedenih postupaka javnih nabavki. Plaćanje po navedenim isporukama vršeno je u skladu sa ugovorenim rokovima, zbog čega je od strane dobavljača obračunat ugovoreni rabat u iznosu od 592.349 KM, koji je iskazan u okviru obračunskih prihoda.

Izdaci za otplatu dugova – iskazani su u iznosu od 80.972.383 KM, što je na nivou rebalansa budžeta Fonda. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (18.4645.322 KM), izdatke za otplatu zajmova koji se refundiraju (17.348.391 KM) i izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (44.978.670 KM).

Fond, prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u iznosu od 2.928.329 KM nije iskazao izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo direktoru Fonda da obezbijedi da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 116. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

U 2016. g. u Periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su: budžetski prihodi i primici (637.354.304 KM), budžetski rashodi i izdaci (703.307.317 KM) i nepokriveni deficit tekućeg perioda (65.953.013 KM).

Shodno činjenici da u 2016. godini, prilikom izmirenja obaveza iz ranijeg perioda nisu iskazani izdaci u iznosu od 2.928.329 KM, budžetski rashodi i izdaci i nepokriveni deficit tekućeg perioda su potcijenjeni za navedeni iznos.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 625.726.036 KM a čine ih: budžetski prihodi u iznosu od 582.935.748 KM (poreski prihodi, neporeski prihodi i transferi) i prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 42.790.288 KM. Budžetski prihodi obrazloženi su pod tačkom 6.1.1. izvještaja.

Prihodi obračunskog karaktera odnose se na: prihode od realizacije zaliha (2.078 KM), finansijske prihode obračunskog karaktera (1.042 KM), prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (7.271.296 KM), dobitke od prodaje imovine (135.818 KM) i ostale prihode obračunskog karaktera (35.380.054 KM).

Prihodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine i ostali prihodi obračunskog karaktera iskazani su na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2016. g. koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske na osnovu odredbi člana 13. Stav 4. Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 47/12) i Uputstva o primjeni MRS-JS 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 116/13).

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 654.233.407 KM, a čine ih: budžetski rashodi u iznosu od 598.605.774 KM u okviru kojih su iskazani tekući rashodi osim rashoda obračunskog karaktera i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 55.627.633 KM.

Tekući rashodi obrazloženi su u okviru budžetskih rashoda u tački 6.1.2. izvještaja.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su po osnovu: nabavne vrijednosti realizovanih zaliha u iznosu od 22.507.772 KM (odnosi se na strateške zalihe), obračunate amortizacije (1.409.904 KM), finansijskih rashoda obračunskog karaktera (538),

usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 31.501.128 KM (uglavnom potraživanja i akcija) i ostalih rashoda obračunskog karaktera u iznosu od 208.291 KM (najveći dio odnosi se na gubitke po osnovu rashodovanja imovine 153.819 KM).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za 2016. g. kao razlika prihoda i rashoda iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 28.507.371 KM.

6.3. Bilans stanja

U poslovnoj aktivni Bilansa stanja Fonda na dan 31.12.2016. g. iskazana je ukupna imovina u neto vrijednosti od 360.830.602 KM (tekuća imovina 152.195.449 KM i stalna imovina 208.635.153 KM). Poslovna aktiva je uravnotežena sa poslovnim pasivom koju čine: obaveze u iznosu od 453.275.481 KM (kratkoročne obaveze 314.682.822 KM, dugoročne obaveze 138.592.659 KM) i vlastiti izvori sredstava u negativnom iznosu od 92.444.879 KM (trajni izvori 2.088.986 KM, rezerve 80.178 KM, negativan finansijski rezultat iz ranijih godina 66.106.673 KM i negativan finansijski rezultat tekuće godine 28.507.370 KM).

6.3.1. Aktiva

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina odnosi se na: kratkoročnu finansijsku imovinu (149.518.312 KM) i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima (2.677.137 KM).

Kratkoročnu finansijsku imovinu čine: gotovina i gotovinski ekvivalenti (2.182.206 KM), kratkoročni plasmani (20.667.463 KM), kratkoročna potraživanja u iznosu od 121.770.647 KM (bruto iznos 278.429.428 KM, korekcija vrijednosti 156.658.781 KM) i kratkoročna razgraničenja (4.897.996 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na novčana sredstva u blagajni (583 KM) i novčana sredstva na bankovnim računima (2.181.623 KM).

Kratkoročni plasmani odnose se na dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana, a čine ih zajmovi dati zdravstvenim ustanova u iznosu od 20.635.403 KM i stambeni zajmovi zaposlenima 32.059 KM.

Kratkoročna potraživanja odnose se na: potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u iznosu od 3.719.416 KM (bruto iznos 7.267.350 KM, korekcija vrijednosti 3.547.934 KM), potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode (222.713 KM), potraživanja od zaposlenih (8.899 KM), potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u iznosu od 49.288.660 KM (bruto iznos 202.382.992 KM, korekcija vrijednosti 153.094.332 KM), potraživanja za više plaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (167 KM) i ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 68.530.792 KM (bruto iznos 68.547.307 KM, korekcija vrijednosti 16.515 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje izvršenih usluga uglavnom se odnose na potraživanja od Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite (3.704.507 KM nastala u 2016. godini po osnovu participacije za porodice poginulih boraca i ratne vojne invalide), sumnjiva i sporna potraživanja (3.559.081 KM) i korekcije vrijednosti potraživanja u iznosu od 3.547.934 KM (nisu usaglašena sa sumnjivim i spornim potraživanjima, manja su za 11.148 KM).

Sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 2.417.527 KM (ino osiguranje 1.137.467 KM i potraživanja od preduzeća u stečaju u iznosu od 1.192.457 KM) evidentirana su u 2016. godini na osnovu procjene izvršene od strane imenovane komisije (potraživanja starija od 12 mjeseci). Za ista je izvršena korekcija potraživanja preko obračunskih rashoda.

Potraživanja za kamate i druge finansijske prihode iskazana su u iznosu od 222.713 KM, od čega se iznos od 61.869 KM odnosi na potraživanja po osnovu datih stambenih kredita i potraživanja za kamate od zdravstvenih ustanova za mjesec decembar u iznosu od 160.844 KM (UKC Banja Luka, DZ Kozarska Dubica i DZ Goražde).

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (49.288.660 KM) odnose se na potraživanja za nenaplaćene i reprogramirane doprinose koji su evidentirani na osnovu izvještaja iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2016. g. koje je dostavila Poreska uprava u skladu sa Pravilnikom o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj. Evidentiranje je izvršeno preko obračunskih prihoda u skladu sa Uputstvom Ministarstva finansija o primjeni međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos). U okviru ovih potraživanja iskazana su sporna potraživanja za nenaplaćene doprinose u iznosu od 153.094.332 KM, koja odgovaraju izvršenoj korekciji ovih potraživanja. U 2016. godini na sumnjiva i sporna potraživanja prenesena su potraživanja u iznosu od 26.158.709 KM (starija od 12 mjeseci), za koje je izvršena korekcija preko obračunskih rashoda.

Ostala kratkoročna potraživanja (68.530.792 KM) čine potraživanja po osnovu ino osiguranja - konvencije (53.854.658 KM), potraživanja od Poreske uprave po zapisnicima (1.479.009 KM), potraživanja od JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske (6.306.023 KM), potraživanja od Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite po osnovu doprinosa za osiguranje porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida i Ministarstva finansija, po osnovu raspodjele prihoda od 31.12.2016. g u iznosu od 3.918.638 KM (naplaćeni 03.01.2017. g.).

U 2016. godini izvršena su usaglašavanja i zatvorene međusobne obaveze i potraživanja po osnovu ino osiguranja u iznosu od 117.205.995 KM (Republika Hrvatska 114.779.334 KM, SR Njemačka 1.532.322 KM i Republika Austrija 894.339 KM).

Potraživanja od JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske (6.306.023 KM) odnose se na potraživanja po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje iz budžeta Republike za nezaposlena lica u iznosu od 6.304.422 KM, a iskazana su na osnovu izvoda otvorenih stavki potpisanog sa JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske koji vrši uplatu navedenih doprinosa u visini transfera od Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite za navedene doprinose suprotno članu 10. stav 1. tačka d) Zakona o doprinosima, što je objašnjeno kod donošenja finansijskog plana i data preporuka u tački 5. izvještaja.

Kratkoročna razgraničenja (4.897.996 KM), odnose se na unaprijed plaćene rashode na ime liječenja u inostranstvu (2.754.217 KM) i na razgraničene rashode po osnovu ranije preuzetih obaveza zdravstvenih ustanova prema dobavljačima i banci za nabavku opreme i rekonstrukciju bolnice, čija otplata se završava u 2017. godini u iznosu od 2.074.467 KM.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima (2.677.137 KM) odnosi se na vrijednost strateških zaliha Fonda koje su na dan 31.12.2016. godine iskazane u iznosu od 2.677.137 KM, a odnose se na: insuline, trake i lancete, vakcine, lijekove za specifična oboljenja i pejsmejkere. Fond vrši evidentiranje nabavki strateških zaliha lijekova na osnovu ulaznih faktura dobavljača sa kojima ima zaključene ugovore o nabavci (22.773.726 KM), dok izdavanje narudžbi, prijem i skladištenje lijekova vrše apotekarske ustanove, na osnovu odredbi iz ugovora o nabavci. U vrijednosti utrošenih navedenih zaliha iskazana je nabavna vrijednost realizovanih strateških zaliha (22.498.619 KM) u okviru obračunskih rashoda.

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u neto iznosu od 208.635.153 KM (bruto vrijednost 248.339.685 KM, ispravka vrijednosti 39.704.532 KM). Odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina iskazana je u neto iznosu od 187.171.834 KM (bruto vrijednost 204.974.272 KM, ispravka vrijednosti 17.802.438 KM). Odnosi se na dugoročne plasmane u neto iznosu od 109.859.006 KM (bruto vrijednost 127.661.444 KM, ispravka vrijednosti 17.802.438 KM KM) i dugoročna potraživanja (77.312.828 KM).

Dugoročne plasmane čine akcije i učešća u kapitalu u neto iznosu od 1.159.471 KM (bruto vrijednost 18.961.909 KM, ispravka vrijednosti 17.802.438 KM KM) i dugoročni zajmovi dati zdravstvenim ustanovama (108.699.535 KM).

Dugoročni plasmani u akcije i učešće u kapitalu iskazani su na osnovu konverzije potraživanja za doprinose u akcije, po odlukama Vlade Republike Srpske o prihvatanju finansijskog restrukturiranja određenog broja akcionarskih društava. Kako se radi o društvima koja se restrukturiraju, od kojih većina ima iskazan gubitak iznad visine kapitala, nakon procjene fer vrijednosti na dan 31.12.2016. godine neto vrijednost navedenih akcija iznosi svega 6% od njihove bruto vrijednosti. Shodno navedenom, naplata potraživanja po osnovu doprinosa od preduzeća koja su u fazi restrukturiranja, konverzijom u akcije je neefikasna.

Dugoročni zajmovi su iskazani u iznosu od 108.699.535 KM, a čine ih: zajmovi dati zdravstvenim ustanovama po zaključenim sporazumima u iznosu od 55.528.277 KM i zajmovi zdravstvenih ustanova po osnovu indirektnog zaduživanja Vlade RS u iznosu od 52.853.956 KM. Dugoročne zajmove čine potraživanja od : bolnica u iznosu od 77.061.956 KM; zavoda 7.328.294 KM i domova zdravlja 23.991.983 KM.

Dugoročna potraživanja (77.312.828 KM) odnose se na dugoročna potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja. Unos podataka o promjenama u stanju navedenih potraživanja (reprogrami po osnovu doprinosa za socijalno osiguranje) izvršen je na osnovu izvještaja iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2016. g. koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 21.463.319 KM (bruto vrijednost 43.365.413 KM, ispravka vrijednosti 21.902.094 KM). Odnosi se na: zgrade i objekte (16.614.410 KM), postrojenja i opremu (958.886 KM), investicionu imovinu (502.241 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu (558.066 KM), zemljište (2.088.986 KM), nematerijalnu neproizvedenu imovinu (93.221 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (647.509 KM).

U 2016. godini neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima smanjena je u iznosu od 605.290 KM, što je rezultat povećanja u iznosu od 946.304 KM i smanjenja u iznosu od 1.551.594 KM.

Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima uglavnom se odnosi na izvršene nabavke (946.281 KM) i to: zgrada i objekata u iznosu od 44.823 KM (investiciona ulaganja), postrojenja i opreme u iznosu od 714.473 KM (značajnije su nabavka tri automobila 154.360 KM, opremanje poslovnog prostora u Trebinju 42.865 KM, nabavku opreme za rezervnu lokaciju IT baze podataka 304.438 KM) i nematerijalne imovine u iznosu od 186.985 KM (nabavka novih računarskih programa i licenci). Iznos izvršenih nabavki odgovara iskazanim izdacima za proizvedenu i neproizvedenu stalnu imovinu.

U 2016. godini zaključen je Ugovor od 13.07.2016. g. za nabavku poslovnog prostora u Trebinju (u daljem tekstu: Ugovor) i u finansijskom planu-budžetu za 2016. godinu

planirana su sredstva za ovu nabavku. Ugovorom je u članu 6. definisano da Fond koristi prostor u vidu zakupa na ime čega su iskazani rashodi i obaveze u iznosu od 24.000 KM (nije uplaćeno) i na ime opremanja prostora utrošeno je 42.785 KM. U članu 4. Ugovora definisane su obaveze koje se moraju ispuniti (obezbjedenje dokaza da je imovina oslobođena tereta koji ometaju njezinu uknjižbu, tj. da je izbrisana hipoteka na zemljištu na kojem je izgrađena zgrada) da bi došlo do konačne realizacije ugovora. Punomoćnik prodavca je 19.12.2016. godine dostavio Fondu zahtjev za isplatu i ZK izvadak koji po njemu dokazuje ispunjenje uslova iz člana 4. Ugovora, te je izvršeno uknjižavanje navedenog prostora u iznosu od 1.298.510 KM. Međutim, kako je hipoteka izbrisana na osnovu presude Višeg privrednog suda u Banjoj Luci, što znači da se po predmetnoj nekretnini vodio spor, a isto nije navedeno pri zaključenju ugovora i činjenice da je protiv navedene presude uložena revizija o čemu Vrhovni sud Republike Srpske još nije bio donio odluku, prije konačne izrade finansijskih izvještaja za 2016. godinu, izvršeno je storniranje uknjiženog iznosa. U članu 5. ugovora navedeno je da ukoliko prodavac do 31.12.2016. godine ne dostavi kupcu ZK uložak u skladu sa članom 4. ugovora i izvod iz knjige uložanih ugovora o prodaji poslovnih zgrada, poslovnih prostorija i garaža da se ugovor smatra raskinutim i da ga ugovarači mogu održati na snazi ako o produženju roka važenja ugovora zakluče Aneks na ovaj ugovor, što nije učinjeno. U vezi kupoprodajnog ugovora čiji je predmet kupovina poslovnog prostora u Trebinju informisan je Upravni odbor internim aktom od 20.2.2017. godine u kome, između ostalog, stoji da navedeno može dovesti i do sudskog spora, a nije izvršeno objavljivanje događaja nastalog nakon datuma izvještavanja u Napomenama uz finansijske izvještaje za 2016. godinu, što nije u skladu sa MRS-JS 14 Događaji nakon datuma izvještavanja paragrafi 30 i 31e i članom 57. tačka g) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Smanjenje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima izvršeno je po osnovu: obračunatih troškova amortizacije u iznosu od 1.409.905 KM (zgrade i objekti 415.616 KM, postrojenja i oprema 237.809 KM, investiciona imovina 15.511 KM i nematerijalna imovina 740.969 KM), prodaje u iznosu od 256 KM (nabavna vrijednost 256 KM), isknjižavanja u iznosu od 133.311 KM (nabavna vrijednost 154.544 KM i ispravka vrijednosti 21.233 KM) i po osnovu rashodovanja u iznosu od 8.122 KM (nabavna vrijednost 1.649.085 KM i ispravka vrijednosti 1.640.963 KM).

U okviru investicione imovine bila su evidentirana investiciona ulaganja u tuđi poslovni prostor od 300 m² (Opština Istočno Sarajevo) koji je Fond koristio bez naknade po ugovoru iz 2008. godine u vrijednosti od 137.661 KM (nabavna vrijednost 154.544 KM, ispravka vrijednosti 16.883 KM), što je isknjiženo na teret obračunskih rashoda- gubici po osnovu rashodovanja imovine.

Rashodovana nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u iznosu od 8.122 KM odnosi se na opremu (nabavna vrijednost 251.938 KM i ispravka vrijednosti 243.816 KM), a u iznosu od 1.397.147 KM rashodovana je nematerijalna imovina koja je bila 100% otpisana, a odnosi se na softver za stari poslovni informacioni sistem. Rashodovanje je izvršeno na osnovu Odluke Upravnog odbora.

Kod zemljišta nije bilo promjena u odnosu na početno stanje.

Značajnije promjene koje su izvršene u toku godine, a nisu uticale na iskazano stanje odnose se na reklasifikaciju poslovnih objekata koji su dati u zakup sa zgrada i objekata na investicionu imovinu u iznosu od 502.240 KM (nabavna vrijednost 1.133.000 KM i ispravka vrijednosti 630.760 KM) u skladu sa preporukom datom u prethodnoj reviziji i vršen je prenos sa jedne na drugu organizacionu jedinicu (126.979 KM).

Stanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi na dan 31.12.2016. g. (647.509 KM) jednako je početnom stanju (7.792 KM se odnosi na kancelarijsku opremu u pripremi u direkciji Fonda, 6.576 KM na opremu u pripremi u kancelariji Doboj, a

633.141 KM se odnosi na započeta ulaganja u izgradnju poslovnog objekta u Istočnom Sarajevu u 2003. godini koja su obustavljena). U napomenama uz finansijske izvještaje nije objelodanjeno zbog čega nije bilo promjena na investicijama u toku iskazanim u poslovnim knjigama i u početnom stanju, što nije u skladu sa MRS-JS 1-, Prezentacija finansijskih izvještaja paragraf 140.

Obračun troškova amortizacije vršen je u skladu sa definisanom računodstvenom politikom, po poslovnicama i po grupama računa. Za iznos obračunate amortizacije (1.409.905 KM) povećana je ispravka vrijednosti stalnih sredstava u 2016. godini i isto je usaglašeno sa iskazanim obračunskim rashodima po osnovu amortizacije.

Na dan 31.12.2016. godine značajan broj sredstava (motorna vozila, kancelarijski namještaj, računarska oprema i oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje) je u cjelosti otpisan, a i dalje je u upotrebi. Nije izvršena provjera rezidualne vrijednosti i vijeka trajanja, što nije u skladu sa MRS-JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 67.

Preporučujemo direktoru Fonda da obezbijedi da se najmanje na svaki datum godišnjeg izvještavanja vrši provjera rezidualne vrijednosti i vijeka trajanja sredstava u upotrebi u skladu sa MRS-JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 67.

6.3.2. Pasiva

6.3.2.1. Obaveze

Obaveze Fonda na dan 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 453.275.481 KM (kratkoročne obaveze 314.682.822 KM i dugoročne obaveze 138.592.659 KM) i niže su za 15% u odnosu na početno stanje.

Kratkoročne obaveze odnose se na:

- obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 45.738.810 KM. U okviru ovih obaveza iskazane su obaveze koje su dospjele na dan 31.12.2016. g. u iznosu od 14.500.000 KM, a odnose se na dug po ranije uzetom zajmu od Vlade Republike Srpske od 80.000.000 KM za koji je Fond pokrenuo inicijativu za otpis,
- obaveze za lična primanja (1.263.702 KM),
- obaveze iz poslovanja u zemlji (14.894.265 KM), koje se odnose na obaveze: za nabavku roba i usluga (11.209.411 KM), za nabavku stalne imovine (82.285 KM) prema fizičkim licima (18.270 KM), po sudskim rješenjima u zemlji (3.579.262 KM) za poreze i doprinose na teret poslodavca (4.670 KM) i za ostale obaveze (367 KM),
- obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove u iznosu od 51.539 KM (obaveze za kamate po zajmovima 50.833 KM i po osnovu ostalih troškova finansiranja 706 KM),
- obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja 207.499.453 KM (obaveze za doznake na ime socijalne zaštite 157.153.848 KM, obaveze za ino osiguranje 38.586.742 KM i obaveze prema dobavljačima za lijekove 11.758.863 KM),
- ostale obaveze za doznake na ime socijalne zaštite 40.720.873 KM (obaveze po osnovu refundacija neto plata za vrijeme privremene spiječenosti za rad usljed bolesti),
- kratkoročno razgraničeni prihodi 1.600 KM i
- ostale kratkoročne obaveze 4.512.580 KM (odnose se na obaveze prema Ministarstvu finansija 2.243.003 KM po osnovu više raspoređenih sredstava putem multilateralne kompenzacije, Poreskoj upravi 1.908.642 KM, Fondu PIO 309.168 KM, te jedinicama lokalne samouprave, Zavodu za zapošljavanje i JU Fond dječije zaštite 51.767 KM, po osnovu raspodjele prihoda).

Po ugovorima o cesiji zaključenim u 2014 i 2015. godini vršeno je plaćanje u navedenom periodu kao da su ugovori evidentirani, a isti su evidentirani u 2016. godini najmanje u iznosu od 13.126.179 KM. Zbog navedenog obaveze prema dobavljačima (zdravstvenim ustanovama) u početnom stanju, u analitičkoj evidenciji nisu bile realno iskazane, ali isto nije uticalo na ukupno iskazane obaveze u finansijskim izvještajima.

U Notama uz finansijske izvještaje objavljeno je da su u 2016. godini, na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske od 29.12.2016. godine, regulisane međusobne obaveze i potraživanja između Fonda i Vlade Republike Srpske zaključenjem ugovora o kompenzaciji obaveza Fonda prema Vladi Republike Srpske po osnovu indirektnog kreditnog zaduženja i obaveza po MLK u iznosu od 13.465.608 KM i potraživanja od nadležnih ministarstava po osnovu: doprinosa za zdravstvenu zaštitu boraca, ratnih vojnih invalida i porodica poginulih boraca u iznosu od 474.556 KM, participacije u iznosu od 321.211 KM, doprinosa za zdravstvenu zaštitu nezaposlenih u iznosu od 10.576.016 KM, potraživanja po osnovu transfera za unapređenje uslova rada u zdravstvu u iznosu od 1.725.000 KM, doprinosa za zdravstveno osiguranje za izbjegla i raseljena lica u iznosu od 166.839 KM i obveznica u iznosu od 201.986 KM, te da navedene kompenzacije nisu zahtijevale upotrebu gotovine ili ekvivalenta gotovine, pa nisu uticale na Bilans novčanih tokova, što nije u skladu sa MRS JS 2 –Izvještaji o novčanim tokovima.

Od ukupno iskazanih dospjelih kratkoročnih obaveza na dan 31.12.2016. godine, do 28.02.2017. godine izmireno je 47.106.439 KM, a ostale su neizmirene obaveze u iznosu od 267.574.783 KM, koje se odnose na obaveze po dugoročnim zajmovima koje dospijevaju na naplatu do godinu dana (evidentirane 31.12.2016. godine) u iznosu od 45.322.254 KM i ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 222.252.528 (obaveze iz poslovanja u zemlji 6.889.827 KM, obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja 171.944.932 KM, obaveze po osnovu refundacija neto plata za vrijeme privremene spiječenosti za rad usljed bolesti 38.916.092 KM i ostale kratkoročne obavrze 4.501.677 KM).

Obaveze Fonda u iznosu od 222.252.528 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijedena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa čl. 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

U periodu od 01.03. do 31.12.2016. godine izmirene su obaveze iz ranijeg perioda u iznosu od 168.531.019 KM (obaveze iz poslovanja u zemlji 2.607.859 KM, obaveze iz poslovanja u inostranstvu 634.838 KM, obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja 158.606.246 KM, obaveze po osnovu refundacija neto plata za vrijeme privremene spiječenosti za rad usljed bolesti 6.581.305 KM i ostale kratkoročne obaveze 100.771 KM). U navedenom periodu obaveze u iznosu od 120.624.020 KM izmirene su putem kompenzacija, dio obaveze je izmiren iz sredstava budžeta 2016.godine i iskazani su izdaci u iznosu od 44.978.670 KM a za izmirenje obaveza u iznosu od 2.928.329 KM nisu iskazani izdaci za izmirenje obaveza iz ranijeg perioda.

Na dan 31.12.2016. godine ostale su neizmirene obaveze iz ranijeg perioda u iznosu od 107.867.271 KM (dospjele obaveze po zajmu od Vlade Republike Srpske 14.500.000 KM, obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja 59.825.372 KM, obaveze po osnovu refundacija neto plata za vrijeme privremene spiječenosti za rad usljed bolesti 31.533.179 KM i ostale kratkoročne obaveze 2.008.720 KM).

Prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u iznosu od 2.928.329 KM (za nabavku i održavanje računarske opreme, materijalne troškove i po sudskim rješenjima) nisu iskazani izdaci, što je navedeno u komentaru za izdatke, tačka 6.1.2 izvještaja

Dugoročne obaveze (138.592.659 KM) odnose se na dugoročne obaveze po zajmovima u iznosu od 138.569.632 KM (obaveze po zajmovima primljenim od države 95.757.852 KM, obaveze po zajmovima primljenim od banaka 42.811.780 KM) i dugoročno razgraničene prihode po osnovu kamata na stambene kredite date radnicima (23.027 KM).

Fond je dobio od Vlade Republike Srpske saglasnost na direktno zaduženje u iznosu od 43.230.000 KM, a kreditno se zadužio u 2016. godini u iznosu od 24.300.000 KM, što odgovara iskazanim primicima po osnovu zaduženja.

Vlastiti izvori - iskazani su u negativnom iznosu od 92.444.879 KM. Odnose se na: trajne izvore sredstava (2.088.986 KM), rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine (80.178 KM) i negativni finansijski rezultat u iznosu od 94.614.043 KM (negativni finansijski rezultat ranijih godina 66.106.673 KM i negativni finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 28.507.370 KM).

U Notama uz finansijske izvještaje Fond je objelodanio transakcije evidentirane na teret (3.650.666 KM) i u korist (10.653.150 KM) finansijskog rezultata ranijih godina po osnovu čega su prepravljani uporedni podaci iz prethodnog perioda.

U okviru iskazanih korekcija finansijskog rezultata iskazana je i korekcija utvrđena po osnovu zapisnika Sektora za zdravstvo i kontrolu o izvršenoj vanrednoj kontroli realizacije ugovora zaključenog sa zdravstvenom ustanovom APM „S+Medico“ Bijeljina o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite od 24.03.2016. godine. Kontrolom je obuhvaćen period od 1.1.2013-29.2.2016. godine i utvrđeno da su zaključno sa 2015. godinom bili ispostavljeni računi za usluge koje nisu izvršene u iznosu od 813.284 KM. Po navedenoj ispravci greške došlo je do umanjenja obaveza prema navedenom dobavljaču, pa je na dan 31.12.2016. godine iskazana pretplata (46.228 KM), koja je prenesena na date avanse. Ugovorom nije definisano avansno plaćanje. Zbog propusta internih kontrola značajan iznos sredstava (813.284 KM) uplaćen je privatnoj zdravstvenoj ustanovi na osnovu knjigovodstvene isprave koja nije zasnovana na adekvatnom poslovnom događaju, a nije pokrenuta aktivnost za utvrđivanje odgovornosti.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2016. g. iskazana je vanbilansna aktiva u iznosu od 162.396.691 KM koja odgovara iskazanoj vanbilansnoj pasivi.

U okviru vanbilansne evidencije iskazani su:

- stalna sredstva u zakupu u iznosu od 1.298.510 KM (Dana 13.07.2016. godine zaključen je Ugovor o kupoprodaji broj: OPU-1238/2016 za kupovinu poslovnog prostora u Trebinju, u kojem je navedeno da se do momenta brisanja hipoteke na zemljištu isti ima smatrati Ugovorom o zakupu. S obzirom da prodavac nije ispoštovao odredbu kupoprodajnog Ugovora vezano za brisanje hipoteke, navedeni poslovni prostor nije vlasništvo Fonda te će se o njegovom daljem statusu odlučivati u toku 2017. godine),
- primljena tuđa roba u iznosu od 95.679 KM (fotokopirni aparati i oprema dobavljača Alf-om i oprema dobavljača M-tel koja se nalazi u poslovnim objektima Fonda na korišćenju),
- hartije od vrijednosti van prometa u iznosu od 157.606.006 KM (primljeni čekovi od dobavljača za dobro izvršenje posla i za obezbjeđenje ponude u iznosu od 3.677.328 KM, primljene garancije za dobro izvršenje posla i za obezbjeđenje ponude u iznosu

- od 3.056.343 KM, date mjenice bankama u iznosu od 150.872.334 KM kao obezbjeđenje urednog izmirenja obaveza),
- obezbijeđene bankarske garancije u iznosu od 1.725.131 KM (za obezbjeđenje po osnovu izgradnje dijaliznih centara-izdata IDC BL i nabavke medicinske opreme za potrebe zdravstvenih ustanova od dobavljača Getinge Švedska) i
 - stanovi i zgrade - Federacija Bosne i Hercegovine u iznosu od 1.671.365 KM (stanove koji se nalaze na prostoru Federacije Bosne i Hercegovine za koje u Fondu ne raspoložu dokumentacijom da su isti otkupljeni od strane nosioca stanarskih prava).

6.4. Bilans novčanih tokova

U Izvještaju o novčanim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. g. iskazani su ukupni prilivi gotovine u iznosu od 597.737.158 KM i odlivi gotovine u iznosu 596.882.011 KM, što je imalo za rezultat neto povećanje gotovine u iznosu od 855.147 KM, što odgovara promjeni iznosa stanja gotovine na kraju obračunskog perioda (2.182.206 KM) i stanja gotovine na početku obračunskog perioda (1.327.596 KM) umanjenog za ostale promjene na saldu gotovine (537 KM).

Kod tokova gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazan je neto odliv gotovine u iznosu od 22.994.055 KM (prilivi 548.858.042 KM, odlivi 571.852.097 KM), iz aktivnosti investiranja neto priliv gotovine u iznosu od 6.166.074 KM (prilivi 7.187.360 KM, odlivi 1.021.286 KM) i iz aktivnosti finansiranja neto priliv gotovine u iznosu od 17.683.127 KM (prilivi 41.691.756 KM, 24.008.628 KM).

U navedeni izvještaj o novčanim tokovima nisu uključene transakcije po osnovu provedenih kompenzacija, što nije u skladu sa MRS JS 2 –Izvještaji o novčanim tokovima (tačka 6.3.2.1 izvještaja).

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje Fonda za period 01.01-31.12.2016. g. (tačka 7.) objelodanjeno je da rukovodstvo Fonda nastoji da identifikuje, procjenjuje i prati rizike, kako bi se ostvarili osnovni ciljevi poslovanja (finansiranje troškova zdravstvene zaštite osiguranih lica):

- **rizik likvidnosti** kao jedan od najvećih rizika sa kojima se Fond suočava, usljed smanjenja naplate prihoda po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje, što dovodi do povećanja neizmirenih obaveza,
- **regulatorni rizik** – sa kojim je teško upravljati, jer prava osiguranika unapred određena i ne zavise od ostvarenja prihoda,
- **poreski rizici** koji proizilaze iz čestih promjena stopa doprinosa na lična primanja (smanjenje stope za zdravstveno osiguranje na isplaćene penzije i redovne stope doprinosa za zdravstveno osiguranja),
- **finansijski rizik** je povećan uslijed slabe naplate doprinosa i velikog broja reprograma Ministarstva finansija Republike Srpske za neredovne platiše,
- **rizik kamatne stope** proizilazi iz kreditnih zaduženja Fonda, koja su ugovorena sa varijabilnim kamatama, na bazi šestomjesečnog EURIBOR-a.

Nije izvršena procjena nastavka i stalnosti poslovanja i u Napomenama uz finansijske izvještaje nije dato obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15.(c) i 38.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Potencijalne obaveze Fonda odnose se na kamate po dugoročnim kreditima u iznosu od 31.433.984 KM koje nisu objavljene u Napomenama uz finansijske izvještaje, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna

imovina, paragraf 100 i 108 i članom 57. tačka g) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

U Napomenama uz finansijske izvještaje Fonda objavljeni su sudski sporovi na dan 31.12.2016. godine u kojima je Fond tužena strana u vrijednosti od 11.672.835 KM koji se odnose na: sporove sa zdravstvenim ustanovama 2.411.865 KM, za refundaciju naknada neto plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad 986.170 KM, za refundaciju troškova zdravstvene zaštite po tužbama osiguranika 56.608 KM, po tužbama dobavljača (za isporučene lijekove i ostalo) za naknadu duga u iznosu od 8.218.192 KM (najznačajniji iznosi su po tužbama Krajinalijeka 4.249.245 i Co.Medprom u iznosu od 1.675.404 KM koji su izmireni u 2017. godini do datuma sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2016. godinu). Procijenjeno je i objavljeno da se po navedenim tužbama očekuje odliv sredstava u iznosu od 7.843.440 KM (nije potrebno vršiti rezervisanje, jer su obaveze evidentirane i objavljene u notama).

Sudski sporovi u kojima je Fond tužilac odnose se na stečajne i likvidacione postupke. Utuženi iznos po ovim sporovima iznosi 1.240.958 KM, a procjenu priliva sredstava nije moguće izvršiti, jer zavise od raspoložive stečajne mase.

Očekivani priliv sredstava po tužbama za naknadu štete procijenjen je u iznosu od 558.537 KM.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Fonda za 2016. g. sačinjene su Note uz finansijski izvještaj za 2016. godinu, koje pružaju neophodne opšte podatke o Fondu, računovodstvenoj osnovi i ukupno primijenjenim računovodstvenim politikama, ali nisu objavljene posebno definisane računovodstvene politike koje se odnose na ino osiguranje-konvencije koje su definisane Pravilnikom o računovodstvenim politikama Fonda, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf, 132 (c) i nisu objavljene sve potrebne informacije koje zahtijevaju pojedini Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127 (b), a odnose se na objavljivanja koja zahtijevaju MRS-JS 14 - Događaji nakon datuma izvještavanja paragrafi 30 i 31e. i MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragraf 100 i 108., što je navedeno u tačkama 6.3.1.2. i 6.6. izvještaja. Takođe nije izvršeno objavljivanje obrazloženja u vezi stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa MRS 570 Stalnost poslovanja i MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 15.(c) i 38, što je navedeno u tački 6.5. izvještaja. Navedeno nije u skladu ni sa članom 57. tačke v), g) i e). Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve informacije relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja koje zahtijevaju pojedini međunarodni standardi za javni sektor, u skladu sa MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15. (c), 38 i 127 (b) kao i posebno definisane računovodstvene politike u skladu sa paragrafom 132 (c) navedenog standarda, a sve u skladu sa članom 57. tačke v), g) i e) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Revizijski tim

Nada Trninić, s.r.

Bosiljka Petrašević, s.r.

Branislavka Jovandić, s.r.

FOND ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA REPUBLIKE SRPSKE

Periodični izvještaj o izvršenju budžeta Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za 2016. godinu

Tabela br. 1

Ekono m. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod - na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)/2015.g
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	A. BUDŽETSKI PRIHODI	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	PORESKI PRIHODI	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	Doprinosi za socij. osiguranje	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	Doprinosi za socijalno osiguranje	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	Ostali poreski prihodi					0		0		0			0
7191	Ostali poreski prihodi					0		0		0			0
72	NEPORESKI PRIHODI	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	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	34.900	-2.900	32.000	33.451	1.451	105	33.926	99	33.451	100	105	0
7212	Prihodi od zakupa i rente	27.100	-900	26.200	26.198	-2	100	26.964	97	26.198	100	100	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente	5.600	-2.800	2.800	4.162	1.362	149	4.899	85	4.162	100	149	0
7215	Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove	2.000	800	2.800	3.091	291	110	1.930	160	3.091	100	110	0
7216	Prihodi po osnovu efektivnih pozitivnih kursnih razlika	200	0	200	0	-200	0	133	0	0		0	0
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	2.000	100	2.100	2.150	50	102	1.800	119	2.150	100	102	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	2.000	100	2.100	2.150	50	102	1.800	119	2.150	100	102	0
729	Ostali neporeski prihodi	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	Ostali neporeski prihodi	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	GRANTOVI	0	0	0	0	0		400.000	0	0			0
731	Grantovi	0	0	0	0	0		400.000	0	0			0
7312	Grantovi iz zemlje	0	0	0	0	0		400.000	0	0			0
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	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	Transf. između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	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	Transferi fondovima	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
	B. BUDŽETSKI RASHODI	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	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČ. KARAKTERA	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	Rashodi za lična primanja	14.926.120	322.30	15.248.500	15.270.278	21.778	100	14.717.585	104	15.270.278	100	100	0

Ekonom. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod - na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)2015.g
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4111	Rashodi za bruto plate	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	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	536.000	-127.600	408.400	358.140	-50.260	88	373.535	96	358.140	100	88	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	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	Rashodi po osnovu zakupa	98.960	-9.860	89.100	85.496	-3.604	96	93.987	91	85.496	100	96	0
4122	Rash. po osnovu utroš. energije, komun. komunikac. i transportn. usluga	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	Rashodi za režijski materijal	161.900	16.300	178.200	127.005	-51.195	71	109.719	116	127.005	100	71	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	104.500	37.100	141.600	98.137	-43.463	69	67.122	146	98.137	100	69	0
4126	Rash. po osnovu putovanja i smještaja	119.100	-10.000	109.100	67.319	-41.781	62	103.038	65	67.319	100	62	0
4127	Rashodi za stručne usluge	949.500	-99.200	850.300	822.412	-27.888	97	774.734	106	822.412	100	97	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	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	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi	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	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji	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	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva	0	0	0	0	0		88.303	0	0			0
4137	Trošk. servisiranja primlj. zajmova	1.050.000	-348.905	701.095	701.095	0	100	1.032.164	68	701.095	100	100	0
4138	Rashodi po osnovu efektivnih negativnih kursnih razlika	1.200	-600	600	0	-600	0	322	0	0		0	0
4139	Rashodi po osnovu zateznih kamata	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	Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja	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	Dozn. po osnovu zdravstv. osiguranja	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
	V. BRUTO BUDŽETSKI SUFICIT/ DEFICIT (A – B)	-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
	G. NETO IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU					0		-20.032.135	0	0			0
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	300	4.900	5.200	5.025	-175	97	9.027	56	5.025	100	97	0
811	Primici za proizvedenu stalnu imovinu	300	4.900	5.200	5.025	-175	97	9.027	56	5.025	100	97	0
8112	Primici za postrojenja i opremu	300	4.900	5.200	5.025	-175	97	9.027	56	5.025	100	97	0
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	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	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	2.490.950	5.504.950	7.995.900	796.632	-7.199.268	10	155.641	512	796.632	100	10	0
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata	1.200.000	100.600	1.300.000	2.106	-1.297.894	0	0		2.106	100	0	0

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod - na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)2015.g
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonst. i adaptaciju zgrada i objekata	93.500	-12.400	81.100	42.717	-38.383	53	53.265	80	42.717	100	53	0
5113	Izd. za nabavku postrojenja i opreme	962.600	5.422.400	6.385.000	544.491	-5.840.509	9	68.826	791	544.491	100	9	0
5114	Izdaci za invest. održavanje opreme	181.850	-5.650	176.200	69.982	-106.218	40	33.350	210	69.982	100	40	0
5117	Izdaci za nemat. proizvedenu imov.	53.000	0	53.000	37.336	-15.664	70	0		37.336	100	70	0
513	Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu	188.000	0	188.000	149.649	-38.351	80	136.409	110	149.649	100	80	0
5137	Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu	188.000	0	188.000	149.649	-38.351	80	136.409	110	149.649	100	80	0
515	Izdaci za strateške zalihe	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	Izdaci za strateške zalihe	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	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	20.000	5.600	26.600	9.153	-17.447	34	8.722	105	9.153	100	34	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	20.000	5.600	26.600	9.153	-17.447	34	8.722	105	9.153	100	34	0
	D. BUDŽETSKI SUFICIT/DEFICIT (V+G)	-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
	Đ. NETO FINANSIRANJE (E+Ž+Z)	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
	E. NETO PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (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	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	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	Prim. od finans. imovine	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	Primici od naplate datih zajmova	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
	NETO ZADUŽIVANJE	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	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	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	Primici od zaduživanja	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	Primici od uzetih zajmova	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	Prim. od refund. otplaćenih zajmova	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	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	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	Izdaci za otplatu dugova	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	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	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	Izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva	0	0	0	0	0		2.026.055	0	0			0
6216	Izd. za otpl. zajmova koji se refund.	17.534.210	-185.819	17.348.391	17.348.391	0	100	18.259.379	95	17.348.391	100	100	0
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	1.000.000	43.978.887	0	44.978.670	44.978.670		57.609.070	78	47.906.999	107		2.928.329
	I. NERASPOREĐENI SUFICIT/ N E P O - K R I V E N I D E F I C . T E K . P E R I O D A (D+Đ)	0	0	0	-65.953.013	-65.953.013		-77.308.804	85	-68.881.342	104		-2.928.329

FOND ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA REPUBLIKE SRPSKE

Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za 2016. godinu

Tabela br. 2

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina					UKUPNO (3+4+5+6+7)	Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05		UKUPNO				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	A. PRIHODI FONDA	582.935.748	0	0	0	0	582.935.748	600.294.608	97	582.935.748	100	0
71	PORESKI PRIHODI	571.484.439	0	0	0	0	571.484.439	583.019.330	98	571.484.439	100	0
712	Doprinosi za socijalno osiguranje	571.484.439	0	0	0	0	571.484.439	583.019.330	98	571.484.439	100	0
7121	Doprinosi za socijalno osiguranje	571.484.439	0	0	0	0	571.484.439	583.019.330	98	571.484.439	100	0
72	NEPORESKI PRIHODI	4.551.309	0	0	0	0	4.551.309	5.248.000	87	4.551.309	100	0
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	33.452	0	0	0	0	33.452	33.926	99	33.452	100	0
7212	Prihodi od zakupa i rente	26.198	0	0	0	0	26.198	26.964	97	26.198	100	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente	4.162	0	0	0	0	4.162	4.899	85	4.162	100	0
7215	Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove	3.092	0	0	0	0	3.092	1.930	160	3.092	100	0
7216	Prihodi po osnovu efektivnih pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0	0	133	0	0		0
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	2.150	0	0	0	0	2.150	1.800	119	2.150	100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	2.150	0	0	0	0	2.150	1.800	119	2.150	100	0
729	Ostali neporeski prihodi	4.515.707	0	0	0	0	4.515.707	5.212.274	87	4.515.707	100	0
7291	Ostali neporeski prihodi	4.515.707	0	0	0	0	4.515.707	5.212.274	87	4.515.707	100	0
73	GRANTOVI	0	0	0	0	0	0	400.000	0	0		0
731	Grantovi	0	0	0	0	0	0	400.000	0	0		0
7312	Grantovi iz zemlje	0	0	0	0	0	0	400.000	0	0		0
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	6.900.000	0	0	0	0	6.900.000	11.627.278	59	6.900.000	100	0
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	6.900.000	0	0	0	0	6.900.000	11.627.278	59	6.900.000	100	0
7815	Transferi fondovima	6.900.000	0	0	0	0	6.900.000	11.627.278	59	6.900.000	100	0
	B. RASHODI FONDA (I + II + III)	598.605.771	0	0	0	0	598.605.771	593.471.456	101	598.605.771	100	0
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	598.605.771	0	0	0	0	598.605.771	593.471.456	101	598.605.771	100	0
411	Rashodi za lična primanja	15.270.279	0	0	0	0	15.270.279	14.717.585	104	15.270.279	100	0
4111	Rashodi za bruto plate	14.912.139	0	0	0	0	14.912.139	14.344.060	104	14.912.139	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	358.140	0	0	0	0	358.140	373.525	96	358.140	100	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	8.082.117	0	0	0	0	8.082.118	5.659.500	143	7.854.034	97	-228.084
4121	Rashodi po osnovu zakupa	85.496	0	0	0	0	85.496	93.987	91	85.496	100	0

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	1.297.448	0	0	0	0	1.297.449	1.290.312	101	1.297.449	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	127.005	0	0	0	0	127.005	109.719	116	127.005	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	98.137	0	0	0	0	98.137	88.181	111	98.137	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	67.319	0	0	0	0	67.319	103.038	65	67.319	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	822.412	0	0	0	0	822.412	774.734	106	822.412	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	5.584.300	0	0	0	0	5.584.300	3.199.529	175	5.356.216	96	-228.084
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi	7.596.293	0	0	0	0	7.596.293	7.221.811	105	7.596.293	100	0
4133	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji	5.562.168	0	0	0	0	5.562.168	6.095.666	91	5.562.168	100	0
4134	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva	0	0	0	0	0	0	88.303	0	0	0	0
4137	Troškovi servisiranja primljenih zajmova	701.095	0	0	0	0	701.095	1.032.164	68	701.095	100	0
4138	Rashodi po osnovu efektivnih negativnih kursnih razlika	0	0	0	0	0	0	322	0	0	0	0
4139	Rashodi po osnovu zateznih kamata	1.333.030	0	0	0	0	1.333.030	5.356	24.889	1.333.030	100	0
417	Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja	567.657.082	0	0	0	0	567.657.083	565.872.560	100	567.885.167	100	228.084
4172	Doznake po osnovu zdravstvenog osiguranja	567.657.082	0	0	0	0	567.657.083	565.872.560	100	567.885.167	100	228.084
	V. BRUTO SUFICIT/DEFICIT FONDA (A-B)	-15.670.023	0	0	0	0	-15.670.023	6.823.152	-230	-15.670.023	100	0
	G. NETO IZDACI FONDA ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU (I-II)	-23.724.135	0	0	0	0	-23.724.135	-20.032.135	118	-23.724.135	100	0
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	5.025	0	0	0	0	5.025	9.027	56	5.025	100	0
811	Primici za proizvedenu stalnu imovinu	5.025	0	0	0	0	5.025	9.027	56	5.025	100	0
8112	Primici za postrojenja i opremu	5.025	0	0	0	0	5.025	9.027	56	5.025	100	0
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	23.729.160	0	0	0	0	23.729.160	20.041.162	118	23.729.160	100	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	796.632	0	0	0	0	796.632	155.641	512	796.632	100	0
5111	Izdaci za pribavljanje i izgradnju zgrada i objekata	2.106	0	0	0	0	2.106	0		2.106	100	0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	42.717	0	0	0	0	42.717	53.625	80	42.717	100	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	644.491	0	0	0	0	644.491	68.826	936	644.491	100	0
5114	Izdaci za investiciono održavanje opreme	69.982	0	0	0	0	69.982	33.550	209	69.982	100	0
5117	Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu	37.336	0	0	0	0	37.336	0		37.336	100	0
513	Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu	149.649	0	0	0	0	149.649	136.409	110	149.649	100	0
5137	Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu	149.649	0	0	0	0	149.649	136.409	110	149.649	100	0
515	Izdaci za strateške zalihe	22.773.726	0	0	0	0	22.773.726	19.740.390	115	22.773.726	100	0
5151	Izdaci za strateške zalihe	22.773.726	0	0	0	0	22.773.726	19.740.390	115	22.773.726	100	0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	9.153	0	0	0	0	9.153	8.722	105	9.153	100	0

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	9.153	0	0	0	0	9.153	8.722	105	9.153	100	0
	D. SUFICIT / DEFICIT FONDA (V+G)	-39.394.158	0	0	0	0	-39.394.158	-13.208.983	298	-39.394.158	100	0
	Đ. NETO FINANSIRANJE FONDA (E+Ž+Z)	-26.558.852	0	0	0	0	26.558.852	-64.099.821	-41	26.558.852	100	0
	NETO PRIMICI FONDA OD FINANSIJSKE IMOVINE	12.721.775	0	0	0	0	12.721.775	17.134.082	74	12.721.775	100	0
91	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	12.721.775	0	0	0	0	12.721.775	17.134.082	74	12.721.775	100	0
911	Primici od finansijske imovine	12.721.775	0	0	0	0	12.721.775	17.134.082	74	12.721.775	100	0
9112	Primici i akcije za učešće u kapitalu	173.207	0	0	0	0	173.207			173.207	100	0
9114	Primici od naplate datih zajmova	12.548.568	0	0	0	0	12.548.568	17.134.082	73	12.548.568	100	0
	Ž. NETO ZADUŽIVANJE FONDA (I-II)	-39.280.627	0	0	0	0	-39.280.627	-81.233.903	48	-42.208.956	107	-2.928.329
92	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	41.691.756	0	0	0	0	41.691.756	18.082.812	231	41.691.756	100	0
921	Primici od zaduživanja	41.691.756	0	0	0	0	41.691.756	18.082.812	231	41.691.756	100	0
9212	Primici od uzetih zajmova	24.230.000	0	0	0	0	24.230.000	0		24.230.000	100	0
9213	Primici od refundacije otplaćenih zajmova	17.461.756	0	0	0	0	17.461.756	18.082.812	97	17.461.756	100	0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	80.972.383	0	0	0	0	80.972.383	99.316.715	82	83.900.712	104	2.928.329
621	Izdaci za otplatu dugova	80.972.383	0	0	0	0	80.972.383	99.316.715	82	83.900.712	104	2.928.329
6213	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	18.645.322	0	0	0	0	18.645.322	21.422.211	87	18.645.322	100	0
6214	Izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva	0	0	0	0	0	0	2.026.055	0	0		0
6216	Izdaci za otplatu zajmova koji se refundiraju	17.348.391	0	0	0	0	17.348.391	18.259.379	95	17.348.391	100	0
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	44.978.670	0	0	0	0	44.978.670	57.609.070	78	47.906.999	107	2.928.329
	I. NERASPOREĐENI SUFICIT/NEPOKRIVENI DEFICIT FONDA TEKUĆEG PERIODA (D+Đ)	-65.953.010	0	0	0	0	-65.953.013	-77.308.804	85	-68.881.342	104	-2.928.329

FOND ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA REPUBLIKE SRPSKE

BILANS USPJEHA

Izveštaj o finansijskoj uspješnosti za period od 01.01. do 31.12.2016. godine.

Tabela br. 3

Ekonom. kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/3)	Razlika po nalazu revizije (6-3)
		tekuća	prethodna			
1	2	3	4	6		8
7	A. PRIHODI	625.726.036	688.284.161	625.726.036	100	0
71	I PORESKI PRIHODI	571484.439	583.019.330	571484.439	100	0
712	Doprinosi za socijalno osiguranje	571.484.439	583.019.330	571.484.439	100	0
7121	Doprinosi za socijalno osiguranje	571.484.439	583.019.330	571.484.439	100	0
72	NEPORESKI PRIHODI	4.551.309	5.248.000	4.551.309	100	0
721	Prihodi od finans. i nefinans. imovine i pozitiv-nih kursnih razlika	33.452	33.926	33.452	100	0
7212	Prihodi od zakupa i rente	26.198	26.964	26.198	100	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotov. ekviv.	4.162	4.899	4.162	100	0
7215	Prih. od kamata i ost. naknada za date zajmove	3.092	1.930	3.092	100	0
7216	Prih.i po osn. efektivnih pozitivnih kurs. razl.	0	133	0		0
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	2.150	1.800	2.150	100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	2.150	1.800	2.150	100	0
729	Ostali neporeski prihodi	4.515.707	5.212.274	4.515.707	100	0
7291	Ostali neporeski prihodi	4.515.707	5.212.274	4.515.707	100	0
73	GRANTOVI	0	400.000	0		0
731	Grantovi	0	400.000	0		0
7312	Grantovi iz zemlje	0	400.000	0		0
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	42.790.288	87.988.553	42.790.288	100	0
771	Prih. obrač. karakt.	42.790.288	87.989.553	42.790.288	100	0
7711	Prihodi od realizacije zaliha	2.079	832	2.079	100	0
7714	Finansijski prih obrač. karaktera	1.042	18	1.042	100	0
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	7.271.296	53.116.429	7.271.296	100	0
7716	Dobici od prodaje imovine	135.818	0	135.818	100	0
7719	Ostali prihodi obrač. karaktera	35.380.054	34.872.274	35.380.054	100	0
78	V TRANSFERI IZMEĐU BUDŽ. JEDINICA	6.900.000	11.627.278	6.900.000	100	0
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	6.900.000	11.627.278	6.900.000	100	0
7815	Transferi fondovima	6.900.000	11.627.278	6.900.000	100	0
4	B. RASHODI	654.233.407	671.347.823	654.233.407	100	0
41	I TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUN. KARAKTERA	598.605.774	593.471.456	598.605.774	100	0

Ekonom. kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/3)	Razlika po nalazu revizije (6-3)
		tekuća	prethodna			
1	2	3	4	6		8
411	Rash. za lična prim.	15.270.279	14.717.585	15.270.279	100	0
4111	Rashodi za bruto plate	14.912.139	14.344.060	14.912.139	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	358.140	373.525	358.140	100	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	8.082.118	5.659.500	7.854.034	97	-228.084
4121	Rashodi po osnovu zakupa	85.496	93.987	85.496	100	
4122	Rash po osnovu utroška energije, komun, komunik. i transportnih usluga	1.297.449	1.290.312	1.297.449	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	127.005	109.719	127.005	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	98.137	88.181	98.137	100	0
4126	Rash po osnovu putovanja i smješt.	67.319	103.038	67.319	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	822.412	774.734	822.412	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	5.584.300	3.199.529	5.356.216	96	-228.084
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi	7.596.293	7.221.811	7.596.293	100	0
4133	Rash. po osn. kamata na prim. zajmove u zemlji	5.562.168	6.095.666	5.562.168	100	0
4134	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva	0	88.303	0		0
4137	Trošk. servisiranja primlj. zajmova	701.095	1.032.164	701.095	100	0
4138	Rash.i po osnovu efektivnih negat. kursnih razl.	0	322	0		0
4139	Rashodi po osnovu zateznih kamata	1.333.030	5.356	1.333.030	100	0
417	Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja	567.657.083	565.872.560	567.885.167	100	228.084
4172	Doznake po osnovu zdravst. osiguranja	567.657.083	565.872.560	567.885.167	100	228.084
47	II RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	55.627.633	77.876.367	55.627.633		0
471	Rash. obrač. karaktera	55.627.633	77.876.367	55.627.633		0
4711	Nabavna vrijednost realizov. zaliha	22.507.772	19.395.078	22.507.772	71	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije	1.409.904	1.436.488	1.409.904	71	0
4714	Finans. rashodi obračuns. karaktera	538	1	538	538	0
4715	Rash. od usklađ. vrijednosti imovine	31.501.128	56.871.116	31.501.128	55	0
4716	Gubici od prodaje imovine	0	7.193	0	0	0
4719	Ostali rashodi obračuns. karaktera	208.291	0	208.291		0
	V. FINANSIJSKI REZULTAT (A-B)	-28.507.371	16.936.338	-28.507.371	-168	0

FOND ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA REPUBLIKE SRPSKE

BILANS STANJA

Izveštaj o finansijskom stanju na dan 31.12.2016. godine

Tabela br. 4

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (4 - 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	AKTIVA							
	A. TEKUĆA IMOVINA	308.854.230	156.658.781	152.195.449	236.825.178	152.195.449	100	0
12	I KRATKOROČ. FINANS. IMOVINA	306.177.093	156.658.781	149.518.312	234.410.071	149.518.312	100	0
121	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2.182.206	0	2.182.206	1.327.596	2.182.206	100	0
1211	Blagajna	583	0	583	355	583	100	0
1212	Bankovni računi	2.181.623	0	2.181.623	1.327.241	2.181.623	100	0
122	Kratkoročni plasmani	20.667.463	0	20.667.463	20.904.729	20.667.463	100	0
1225	Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana	20.667.463	0	20.667.463	20.904.729	20.667.463	100	0
123	Kratkoročna potraživanja	278.429.428	156.658.781	121.770.647	209.764.167	121.770.647	100	0
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	7.267.350	3.547.934	3.719.416	2.262.725	3.719.416	100	0
1232	Potraž. za kamate, dividende i druge finans. prih.	222.713	0	222.713	330.947	222.713	100	0
1233	Potraživanja od zaposlenih	8.899	0	8.899	9.160	8.899	100	0
1234	Potr. za nenapl. poreze, doprinose i nepores. prih.	202.382.992	153.094.332	49.288.660	38.833.250	49.288.660	100	0
1236	Potraž. za više plać. por. doprin. i neporeske prih.	167	0	167	1.590	167	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	68.547.307	16.515	68.530.792	168.326.495	68.530.792	100	0
127	Kratkoročna razgraničenja	4.897.996	0	4.897.996	1.286.301	4.897.996	100	0
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	2.809.796	0	2.809.796	1.274.765	2.809.796	100	0
1279	Ostala kratkoročna razgraničenja	2.088.200	0	2.088.200	11.536	2.088.200	100	0
129	Finans. i obrač. odnosi između budž. jedinica	0	0	0	1.127.278	0		0
1291	Finan. i obrač. odnosi između budž. jed. razlić. nivoa vlasti	0	0	0	1.127.278	0		0
02	NEFINANS. IMOV. U TEKUĆ. SREDS.	2.677.137	0	2.677.137	2.415.107	2.677.137	100	0
022	Strateške zalihe	2.677.137	0	2.677.137	2.415.107	2.677.137	100	0
0221	Strateške zalihe	2.677.137	0	2.677.137	2.415.107	2.677.137	100	0
	B. STALNA IMOVINA	248.339.685	39.704.532	208.635.153	230.821.568	208.635.153	100	0
11	DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	204.974.272	17.802.438	187.171.834	208.752.961	187.171.834	100	0
111	Dugoročni plasmani	127.661.444	17.802.438	109.859.006	130.039.813	109.859.006	100	0
1113	Akcije i učešća u kapitalu	18.961.909	17.802.438	1.159.471	1.976.806	1.159.471	100	0
1115	Dugoročni zajmovi	108.699.535	0	108.699.535	128.063.006	108.699.535	100	0
112	Dugoročna potraživanja	77.312.828	0	77.312.828	74.175.840	77.312.828	100	0
1121	Potr.za por.doprin.i nepor.prih. za koje je produžen rok plać.	77.312.828	0	77.312.828	74.175.840	77.312.828	100	0

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (4 - 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
117	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	4.537.308	0		0
1171	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	4.537.308	0		0
01	NEFINAN. IMOV. U STALNIM SREDSTV.	43.365.413	21.902.094	21.463.319	22.068.607	21.463.319	100	0
011	Proizvedena stalna imovina	40.479.009	21.845.406	18.633.603	19.250.792	18.633.603	100	0
0111	Zgrade i objekti	31.572.676	14.958.266	16.614.410	17.497.833	16.614.410	100	0
0112	Postrojenja i oprema	5.011.851	4.052.965	958.886	490.363	958.886	100	0
0114	Investiciona imovina	502.241	0	502.241	143.038	502.241	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	3.392.241	2.834.175	558.066	1.119.558	558.066	100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	2.238.895	56.688	2.182.207	2.170.306	2.182.207	100	0
0131	Zemljište	2.088.986	0	2.088.986	2.088.986	2.088.986	100	0
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	149.909	56.688	93.221	81.320	93.221	100	0
014	Nefinans. imov. u staln. sreds. u pripr. i avansi	647.509	0	647.509	647.509	647.509	100	0
0141	Nefinans. imovina u stalnim sredstvima u pripremi	647.509	0	647.509	647.509	647.509	100	0
	V. POSLOVNA AKTIVA (A+B)	557.193.915	196.363.313	360.830.602	467.646.745	360.830.602	100	0
391	G. VANBILANSNA AKTIVA	162.396.691	0	162.396.691	163.415.999	162.396.691	100	0
	D. UKUPNA AKTIVA (V+G)	719.590.606	196.363.313	523.227.293	631.062.744	523.227.293	100	0

Tabela br. 4a

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlike po nalazu revizije (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
2	A. OBAVEZE	453.275.480	531.684.866	453.275.480	100	0
22	I KRATKOROČ. OBAVEZE	314.682.821	385.106.372	314.682.821	100	0
221	Kratkoročne finansijske obaveze	45.738.810	48.958.866	45.738.810	100	0
2215	Obav. po dugor. zajm. koji dosp. na naplatu do god. dana	45.738.810	48.958.866	45.738.810	100	0
222	Obaveze za lična primanja	1.263.701	1.217.377	1.263.701	100	0
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	1.243.683	1.196.324	1.243.683	100	0
2222	Obav. za bruto naknade troš. i ostalih lič. primanja zaposl.	20.019	21.053	20.019	100	0
223	Obaveze iz poslovanja	14.894.265	5.019.312	14.894.265	100	0
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	14.894.265	3.846.436	14.894.265	100	0
2232	Obaveze iz poslovanja u inostranstvu	0	1.172.876	0		0
224	Obav. za rash. finansir. i druge finans. trošk.	51.539	102	51.539	100	0
2243	Obaveze za kamate po zajmovima	50.833	8	50.833	100	0
2249	Obaveze po osnovu ostalih troškova finansiranja	706	94	706	100	0
225	Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite	248.220.326	327.801.233	248.220.326	100	0
2254	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja	207.499.453	288.754.267	207.499.453	100	0
2259	Ostale obav.za subvenc., grantove i doznake na ime soc. zašt.	40.720.873	39.046.966	40.720.873	100	0
227	Kratk. rezervis. i razgraničenja	1.600	0	1.600	100	0
2272	Kratkoročno razgraničeni prihodi	1.600	0	1.600	100	0
228	Ostale kratkoročne obaveze	4.512.580	2.109.482	4.512.580	100	0
2281	Ostale kratkoročne obaveze	4.512.580	2.109.482	4.512.580	100	0
21	DUGOROČNE OBAVEZE	138.592.659	146.578.494	138.592.659	100	0
211	Dugoročne finansijske obaveze	138.569.632	145.578.442	138.569.632	100	0
2113	Dugoročne obaveze po zajmovima	138.569.632	145.578.442	138.569.632	100	0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	23.027	26.119	23.027	100	0
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	23.027	26.119	23.027	100	0
218	Ostale dugoročne obaveze	0	973.933	0		0
2181	Ostale dugoročne obaveze	0	973.933	0		0
	B. VLASTITI IZVORI	-94.614.043	-66.207.285	-94.614.043	100	0
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	2.088.986	2.088.986	2.088.986	100	0
311	Trajni izvori sredstava	2.088.986	2.088.986	2.088.986	100	0
3111	Trajni izvori sredstava	2.088.986	2.088.986	2.088.986	100	0

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlike po nalazu revizije (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
32	REZERVE	80.178	80.178	80.178	100	0
321	Rezerve	80.178	80.178	80.178	100	0
3211	Rezerve	80.178	80.178	80.178	100	0
33	FINANSIJSKI REZULTAT	-94.614.043	-66.207.285	-94.614.043	100	0
331	Finansijski rezultat	-94.614.043	-66.207.285	-94.614.043	100	0
3311	Finansijski rezultat ranijih godina	-66.106.673	-83.143.623	-66.106.673	100	0
3312	Finansijski rezultat tekuće godine	-28.507.370	16.936.338	-28.507.370	100	0
	V. POSLOVNA PASIVA (A + B)	360.830.602	467.646.745	360.830.602	100	0
	G. VANBILANSNA PASIVA	162.396.691	163.415.999	162.396.691	100	0
	D. UKUPNA PASIVA (V + G)	523.227.293	631.062.744	523.227.293	100	0