



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV026-23

Banja Luka, 03.04.2023. godine

SADRŽAJ:

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke.....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji	9
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici.....	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.1.3. Razlika u finansiranju	16
	6.1.4. Izveštaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima	16
	6.2. Bilans uspjeha	16
	6.2.1. Prihodi.....	16
	6.2.2. Rashodi.....	17
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	17
	6.3. Bilans stanja.....	17
	6.3.1. Aktiva.....	18
	6.3.2. Pasiva.....	20
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	22
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	22
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	23
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	23
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	24

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske koji obuhvataju: Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima, 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, finansijski izvještaji Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12. 2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200-2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 - Etički kodeks, 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 mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijski izvještaji Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine su objelodanjena pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaji Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih finansijskih izvještaja kao cjeline i nema drugih pitanja koja treba objaviti u Izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske 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. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da 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 uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, 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 provodi 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 provođenje 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, 03.04.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za 2022. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za 2022. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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.

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 za reviziju usklađenosti

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, 03.04.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske da obezbijedi da se:

- 1) vrši usaglašavanje potraživanja i obaveza, kako je definisano članom 15. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i
- 2) rashodi smještaja klasifikuju u skladu sa članom 92. stav (7) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske da obezbijedi da se:

- 1) izvrši usklađivanje pojedinih pravilnika i odluka koji se odnose na reprezentaciju, uslove i način korišćenja službenih vozila i upotrebu mobilnih telefona u skladu sa odredbama člana 15. i 26. Statuta Fonda.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske član 13-14, poglavlje III član 15-27, 32-33, poglavlje IV 39-49, poglavlje IV član 54-55 i 60-64,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4, 9-11,
- Finansijski plan - budžet i Rebalans finansijskog plana - budžeta Fonda zdravstvenog osiguranja za 2022. godinu,
- Zakon o zdravstvenom osiguranju i Zakon o obaveznom zdravstvenom osiguranju,
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o radu, član 33-35, 204, 205,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak , glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u javnim službama Republike Srpske,
- Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske,
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole,
- Pravilnik o ostvarivanju prava na naknadu plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad,
- Pravilnik o osnovima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga i načinu finansiranja zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj u 2022. godini,
- Pravilnik o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta,
- Pravilnik o naknadi troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla za zaposlene u Fondu,
- Uputstvo o postupku utvrđivanja prava poslodavca na povrat isplaćene naknade neto plate,
- Uputstvo o načinu ostvarivanja prava na refundaciju troškova zdravstvene zaštite,
- Uputstvo o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ 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, 106/09, 110/16, 94/19, 44/20 i 37/22), sa sjedištem u Banjoj Luci.

Djelatnost Fonda je obavezno socijalno osiguranje i prošireno zdravstveno osiguranje, a 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.

Organi Fonda su Upravni odbor i direktor.

Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka, organizacionu strukturu Fonda čine Direkcija, šest sektora i osam filijala organizovanih po teritorijalnom principu koje u svom sastavu imaju poslovnice i ekspoziture.

Fond obavlja poslovanje preko vlastitih računa otvorenih kod poslovnih banaka, a glavna knjiga Fonda nije u sastavu Glavne knjige trezora. Aktivnosti Fonda su iskazane na opštem fondu 01 (budžet u užem smislu) i fondu za posebne projekte 05.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2022. godine, Fond nije imao primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Fonda za 2021. godinu i sačinila izvještaj u kome je dato sedam preporuka, od kojih se četiri odnose na finansijske izvještaje, a tri na usklađenost.

Fond je dostavio Odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Fonda za period 01.01-31.12.2021. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14).

Revizijskim ispitivanjem je utvrđeno da su za finansijske izvještaje provedene tri preporuke. Tri preporuke date za usklađenost su provedene, a preporuka koja se odnosila na usaglašavanje potraživanja i obaveza nije provedena, tačka 3. izvještaja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

U Fondu su tokom 2022. godine na snazi bila dva Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka i to jedan iz 2018. godine (sa devet izmjena i dopuna) koji je važio do 31.07.2022. godine i drugi koji je važio od 01.08.2022. godine po kojem su sistematizovana radna mjesta sa 972 izvršioca.

Na dan 01.01.2022. godine u Fondu je bilo zaposleno 760 izvršilaca. U toku 2022. godine sa tri izvršioca su zaključeni ugovori na neodređeno vrijeme, sa 55 na određeno vrijeme i sa 5 izvršilaca ugovori o pripravnničkom radu, dok je radni odnos prestao za 29 izvršilaca, od kojih je 19 izvršilaca ostvarilo pravo na penziju, a za 10 izvršilaca je radni odnos prestao po drugim osnovama (sporazumni prekid, mirovanje prava iz radnog odnosa i sl.).

Na dan 31.12.2022. godine u Fondu su bila zaposlena 794 izvršioca, od kojih je 711 izvršilaca na neodređeno vrijeme, 70 izvršilaca na određeno vrijeme, 12 izvršilaca po osnovu ugovora o obavljanju pripravničkog rada i jedno imenovano lice.

Na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske (u daljem tekstu: Vlada) iz 2016. godine imenovan je Upravni odbor Fonda u sastavu od devet članova, kako je definisano članom 48. Zakona o zdravstvenom osiguranju i članom 15. Statuta Fonda („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 6/04, 19/05, 63/08, 64/09, 105/09, 119/11, 113/14 i 30/16). Nakon isteka perioda imenovanja u 2020. godini, isti broj članova je imenovan kao vršioci dužnosti i u narednom periodu u kontinuitetu po 60 dana. Broj članova upravnog odbora koji je definisan navedenim zakonom i Statutom nije u skladu sa članom 16. Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/07, 109/12 i 44/16), u kojem je definisano da upravni odbor ima tri ili pet članova. Vlada je 10.11.2022. godine razriješila devet, a imenovala pet vršioca dužnosti upravnog odbora ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 110/22) u skladu sa članom 100. stav (2) Zakona o obaveznom zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 93/22) i članom 12. Statuta Fonda ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 129/22) po kojem upravni odbor broji 5 članova, što je u skladu sa članom 16. Zakona o sistemu javnih službi.

Vlada je 17.11.2016. godine donijela Rješenje o imenovanju vršioca dužnosti direktora Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, do okončanja postupka javne konkurencije („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16) što je u skladu sa članom 27. Statuta Fonda. U skladu sa članom 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi provođenje postupka javne konkurencije za imenovanje direktora Fonda nije završeno do kraja ove revizije.

Vlada je donijela 26.03.2020. godine Zaključak o trajanju mandata vršioca dužnosti kojim je definisano da mandat lica koje je Vlada Republike Srpske postavila za vršiocyte dužnosti traje do okončanja vanredne situacije u Republici Srpskoj, koji je još uvijek na snazi.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22), Fond je sačinio godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu sa priložima.

U Fondu je, u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru, organizovana Jedinica za internu reviziju.

Osim Jedinice za internu reviziju u Fondu je organizovano i Odjeljenje za internu kontrolu. U nadležnosti navedenog odjeljenja je i operativno sprovođenje aktivnosti koordinacije u vezi sa sistemom internih finansijskih kontrola, sačinjavanje prijedloga plana za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, sprovođenje aktivnosti vezanih za donošenje i izmjenu Strategije upravljanja rizicima, kontrola pravilne primjene zakona, propisa i internih akata, kao i sastavljanje izvještaja o funkcionisanju sistema internih kontrola u svim organizacionim jedinicama Fonda.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije u potpunosti organizovan i izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21), jer pripremnom radnjom za popis, nije u potpunosti izvršeno usaglašavanje potraživanja i obaveza, kako je definisano članom 15. stav (3) navedenog pravilnika. U Napomenama uz finansijske izvještaje je navedeno da neusaglašeno stanje obaveza iznosi 5.649.423 KM, a isto se u najvećem iznosu (2.470.518 KM) odnosi na Banku Poštansku štedionicu iz razloga što se sindicirani kredit u Fondu vodi kao ukupna obaveza prema banci agentu „Unicredit bank“ prema kojoj i izmiruje obaveze, a ne prema konzorcijumu banaka. Preostali iznosi neusaglašanih obaveza u najvećem iznosu se odnose na izvode otvorenih stavki (u daljem tekstu: IOS) koji još nisu vraćeni, a odnose se na obaveze za isplatu naknada bolovanja preko 30 dana. Jedan od razloga za

veliki broj neusaglašenih obaveza je različit vremenski period priznavanja obaveze za isplatu naknade za bolovanja preko 30 dana. Poslodavci - podnosioci zahtjeva za isplatu naknade za bolovanje preko 30 dana evidentiraju obavezu prilikom isplate plate, a zahtjev za refundaciju naknadno dostave u Fond, dok Fond obavezu evidentira na osnovu pravosnažnog rješenja.

Neusaglašeno stanje potraživanja iznosi 1.438.747 KM, a odnosi se na potraživanja od osiguravajućih kuća za naknadu štete - regresni postupak u kojem se navodi različit osnov i način evidentiranja kao i nepotvrđeni IOS-i (710.345 KM), potraživanja od bivših radnika Fonda (31.807 KM) i potraživanja od strane Doma zdravlja Oštra Luka usljed neprihvatanja obračuna iz ranijeg perioda (696.595 KM).

Takođe, revizijom je utvrđeno da dio izvoda otvorenih stavki potraživanja u iznosu od 5.266.620 KM nije usaglašen, od čega se najveći iznos (5.258.979 KM) odnosi na Univerzitetsko klinički centar Banja Luka (u daljem tekstu: UKC) po osnovu refundacije za naknadu bolovanja preko 30 dana za koja nisu podneseni zahtjevi za refundaciju sredstava.

U toku godine Fond nije izvršio usaglašavanje pojedinih pravilnika i odluka koji se odnose na reprezentaciju, uslove i način korišćenja službenih vozila i upotrebu mobilnih telefona u skladu sa odredbama člana 15. i 26. Statuta Fonda.

Osim za gore navedeno i pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru Fonda da obezbijedi da se:

- ***vrši usaglašavanje potraživanja i obaveza, kako je definisano članom 15. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i***
- ***izvrši usklađivanje pojedinih pravilnika i odluka koji se odnose na reprezentaciju, uslove i način korišćenja službenih vozila i upotrebu mobilnih telefona u skladu sa odredbama člana 15. i 26. Statuta Fonda.***

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Fonda za 2022. godinu, sa izmjenama i dopunama, planirana je vrijednost javnih nabavki za 174 postupka u iznosu od 185.206.624 KM (iznosi navedeni u ovoj tački izvještaja su bez uključenog poreza na dodatu vrijednost) i to za robe (1.100.893 KM), usluge (2.636.525 KM), radove (1.156.373 KM), neprioritetne usluge (414.000 KM), za potrebe zdravstvenih ustanova za nabavke lijekova i medicinskih sredstava (179.855.253 KM) i nabavke u korist Fonda solidarnosti (43.580 KM).

Prema dostavljenom pregledu planiranih i izvršenih procedura javnih nabavki, u 2022. godini u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama provedene su procedure javnih nabavki za 398 postupaka u vrijednosti od 156.725.338 KM i to 61 otvoreni postupak u iznosu od 155.083.724 KM (radovi na sanaciji, adaptaciji poslovnih prostora, nabavke lijekova sa osnovne bolničke liste, nabavka lijekova za ambulante porodične medicine, citostatika, specifičnih lijekova, lijekova za rijetke bolesti), 30 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda u iznosu od 687.822 KM (nabavke goriva, materijala za održavanje čistoće, bankarske usluge, održavanje računarske opreme, osiguranje imovine i lica), 2 ograničena postupka u iznosu od 697.200 KM, 75 postupaka nabavki usluga iz Aneksa II dio B u iznosu od 84.427 KM (usluge smještaja, kotizacije za seminare) i 230 direktnih sporazuma u iznosu od 172.165 KM (nabavke licenci za potrebe Fonda, pranje vozila, vulkanizerske usluge). Fond je provodio znatno veći broj nabavki u odnosu na Planom predviđene nabavke. Razlog većeg broja provedenih u odnosu na planirane nabavke, na osnovu pismene informacije dobijene od Fonda, je u činjenici da se nabavke provode u saradnji sa zdravstvenim ustanovama nakon što se utvrde projekcije neophodnih količina i optimalno

vrijeme pokretanja postupka. Isporuka se vrši sukcesivno zbog ograničenog skladišnog prostora zdravstvenih ustanova, vodeći računa o rokovima važenja, kontinuitetu isporuke i sl. Ukupna vrijednost planiranih nabavki nije prekoračena.

Nabavke pokrenute krajem 2022. godini u najmanjem iznosu od 128.913.888 KM su okončane i ugovori su potpisani u 2023. godini.

Od ukupne vrijednosti provedenih javnih nabavki u 2021. godini u vrijednost od 115.303.637 KM (lijevovi, trakice i lancete i drugo) realizacija se odnosi na nabavke za koje su zaključeni ugovori početkom 2022. godine.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćene su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 111.080.902 KM (ili 71% od vrijednosti ugovorenih nabavki) i to 10 otvorenih postupaka (110.852.710 KM), pet konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (199.892 KM) i pet direktnih sporazuma (28.300 KM). Najveći dio (100.824.195 KM) uzorkovanih nabavki su pokrenute krajem godine i biće realizovane u 2023. godini.

Kod nabavki obuhvaćenim revizijom nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžet Fonda za 2022. godinu donesen je u skladu sa budžetskim kalendarom utvrđenim članom 34. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) i istim su planirani budžetski prihodi i primici kao i budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 873.705.000 KM. Nakon usvajanja budžeta Fonda izvršena su tri rebalansa budžeta, a posljednjim Rebalansom budžeta koji je izvršen u decembru 2022. godine, ukupni prihodi i primici, kao i rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 933.323.300 KM.

Planirani prihodi i primici odnose se na doprinose za socijalno osiguranje (684.520.500 KM), neporeske prihode (4.624.100 KM), transfere između različitih jedinica vlasti (213.385.900 KM), primitke za nefinansijsku imovinu (493.000 KM), primitke od finansijske imovine (7.353.800 KM), primitke od zaduživanja (20.000.000 KM) i ostale primitke (2.946.000 KM).

Budžetski rashodi i izdaci planirani su za rashode za lična primanja (21.315.000 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (5.565.550 KM), rashode finansiranja (6.605.700 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja (758.150.350 KM), rashode po sudskim rješenjima (400.000 KM), transfere između različitih jedinica vlasti (376.700 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (100.938.700 KM), izdatke za otplatu dugova (33.709.300 KM) i ostale izdatke (6.262.000 KM).

U Fondu je nakon izvršenog trećeg Rebalansa budžeta za 2022. godinu donesena Odluka o preraspodjeli (realokaciji) sredstava u iznosu od 10.075.850 KM.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Fond ima status budžetskog korisnika i u skladu sa članom od 39. do 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17 i 17/22) sačinio je propisane obrasce godišnjeg finansijskog izvještaja za određene jedinice vlasti kojeg čini Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Fonda za 2022. godinu, iskazano je u obrascu PIB 01-Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 (u daljem tekstu: PIB 01) i obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po svim računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

U obrascu PIB 01 za period 01.01-31.12.2022. godine iskazani su budžetski prihodi i primici u iznosu od 923.810.576 KM, budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 924.853.737 KM i negativna razlika u finansiranju u iznosu od 1.043.161 KM. Izvršenje prihoda i primitaka i rashoda i izdataka je manje za 1% u odnosu na rebalans budžeta.

U obrascu PIF izvršenje je iskazano osim na budžetskom fondu 01 i na fondu 05 na osnovu zaključaka Kompenzacionog fonda Republike Srpske za potrebe nabavke zaštitne opreme javnim zdravstvenim ustanovama. U okviru fonda 05 iskazani su transferi od entiteta i izdaci za strateške zalihe u iznosu od 4.847.018 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 928.657.594 KM, a čine ih budžetski prihodi i primici iskazani na fondu 01 u iznosu od 923.810.576 KM i fondu 05 u iznosu od 4.847.018 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Budžetski prihodi u okviru fonda 01 iskazani su u iznosu od 906.105.784 KM, a odnose se na poreske prihode, neporeske prihode i transfere između različitih jedinica vlasti.

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 689.208.383 KM po osnovu doprinosa od zaposlenih (625.562.553 KM), za zdravstveno osiguranje poljoprivrednika (4.453.420 KM), za zdravstveno osiguranje korisnika penzija (12.939.806 KM), za zdravstveno osiguranje iz budžeta Republike Srpske (5.285.146 KM) i za ino osiguranja (40.967.458 KM).

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 2.360.280 KM, a odnose se na prihode od finansijske i nefinansijske imovine u iznosu od 1.065.326 KM (prihodi od zakupa i rente od 19.885 KM, kamate na gotovinu i gotovinske ekvivalente od 3.103 KM i kamate na zajmove date zdravstvenim ustanovama od 1.042.338 KM), prihode od pružanja javnih usluga (1.180 KM) i ostale neporeske prihode (1.293.774 KM).

Najznačajniji *ostali neporeski prihodi* se odnose na prihode po osnovu naknade koju plaćaju nosioci odobrenja za stavljanje lijeka u promet (276.000 KM), od naknade štete od osiguravajućih kuća - regresni postupak (777.452 KM), od naplata za aktiviranje garancija (10.800 KM), osiguranja od naplate štete (25.600 KM), uplata osiguranja preduzeća u stečaju (102.974 KM) i naplate potrošnje mobilnih telefona od zaposlenih (100.388 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 219.384.139 KM, od čega se na Fond 01 odnosi 214.537.121 KM i na fond 05 iznos od 4.847.018 KM.

U okviru fonda 01 iskazani su transferi:

- od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) za izmirenje obaveza Fonda prema dijaliznim centrima u iznosu od 9.030.363 KM (odnosi se na iznos godišnje obaveze koji je utvrđen Sporazumom zaključenim 12.09.2017. godine između Vlade, Fonda i Fresenius Medical Care i International Dialysis Centers - ustanova koja pruža usluge dijaliznog tretmana), finansiranje drugog pokušaja vantjelesne oplodnje u iznosu od 800.000 KM, finansiranje zdravstvene zaštite u iznosu od 132.100.000 KM, sredstva za unapređenje uslova rada u iznosu od 1.200.226 KM i finansiranje posebnog projekta lijekova 55.600.000 KM,
- od Ministarstva rada i boračko - invalidske zaštite Republike Srpske za zdravstvenu zaštitu RVI i porodica poginulih boraca u iznosu od 14.203.566 KM,
- od Republičkog sekretarijata za izbjegla i raseljena lica Republike Srpske u iznosu od 70.555 KM i

- po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske u iznosu od 1.532.412 KM i to transferi od entiteta (1.356.342 KM), lokalne samouprave (92.625 KM), fondova socijalne sigurnosti (54.366 KM) i ostalih jedinica vlasti (29.079 KM).

U okviru fonda 05 (Obrazac PIF) iskazani su transferi u iznosu od 4.847.018 KM po osnovu zaključaka upravnog odbora Kompenzacionog fonda Republike Srpske za nabavke lične zaštitne opreme za potrebe zdravstvenog sistema, a sa ciljem suzbijanja virusa Covid 19. Sredstva su utrošena za nabavku zaštitne opreme.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 17.704.792 KM, a čine ih primici od finansijske imovine, primici od zaduživanja i ostali primici.

Primici od finansijske imovine su iskazani u iznosu od 7.113.782 KM, a odnose se na primitke od naplate zajmova datih domaćim nefinansijskim subjektima (7.080.450 KM), fizičkih lica (8.502 KM) i radnika Fonda (24.830 KM).

Primici od naplate zajmova datih domaćim nefinansijskim subjektima odnose se na primitke od naplate zajmova datih zdravstvenim ustanovama po osnovu Sporazuma o izmirenju duga sa zdravstvenim ustanovama (3.404.640 KM), zajma zdravstvenim ustanovama koji je odobrila Vlada (3.243.496 KM) i indirektnog kreditnog zaduženja Fonda u ime zdravstvenih ustanova bolničkog sektora Republike Srpske, takođe putem Vlade (432.314 KM).

Primici od zaduživanja su iskazani u iznosu od 10.000.000 KM, a odnose se na primitke po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu zaključenim sa Novom bankom a.d. Banja Luka. Fond je 29.12.2022. godine realizovao iznos od 10.000.000 KM, koji je utrošio u 2023. godini za finansiranje zakonom utvrđenih prava u skladu sa odlukom Upravnog odbora i to za UKC Banja Luka (4.000.000 KM), Zavod za fizikalnu medicinu dr Miroslav Zotović Banja Luka (3.500.000 KM) i Bolnicu Sveti apostol Luka Dobož (2.500.000 KM).

Ostali primici su iskazani u iznosu od 591.010 KM, a čine ih u najvećem iznosu primici po osnovu avansa (123.471 KM), depozita i kaucija (42.175 KM), ostalih primitaka - naknade za korišćenje garancija (47.521 KM) i naknade plata od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (377.843 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 929.700.755 KM, a čine ih budžetski rashodi i izdaci iskazani na fondu 01 u iznosu od 924.853.737 KM i fondu 05 u iznosu od 4.847.018 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Budžetski rashodi su iskazani u iznosu od 778.139.996 KM, a odnose se na tekuće rashode osim rashoda obračunskog karaktera (čine ih rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi, doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja i rashodi po sudskim rješenjima) i transfere između različitih jedinica vlasti.

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 20.681.642 KM, a odnose se na rashode za bruto plate u iznosu od 19.136.658 KM, rashode bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 542.684 KM, rashode za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 773.366 KM i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 228.934 KM.

Plate i ostala lična primanja zaposlenih definisane su Zakonom o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 66/18, 105/19, 119/21 i 68/22), Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u javnim službama

Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 69/16, 52/19, 83/20 i 60/21) i Pojedinačnim kolektivnim ugovorima za zaposlene u Fondu koji su bili na snazi tokom 2022. godine.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na rashode za prevoz na posao i sa posla (206.590 KM), rashode za jubilarne nagrade (65.776 KM), za posebne rezultate u radu (129.923 KM), dnevnice za službena putovanja (15.276 KM), naknade po osnovu nagrada - porez na dohodak (25.666 KM) i zbirne doprinose na naknade (99.453 KM).

Naknade za prevoz na posao i sa posla su obračunate u skladu sa članom 14. stav (2) Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u Fondu i novim Pravilnikom o načinu ostvarivanja prava zaposlenih u Fondu na naknadu troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla od 30.08.2022. godine.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) odnose se najvećim dijelom na novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (26.766 KM), u slučaju smrti člana uže porodice (69.258 KM), u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (19.950 KM), ostale jednokratne pomoći (12.180 KM), otpremnine po kolektivnom ugovoru (84.613 KM), kao i pripadajući porezi i doprinosi na otpremnine i jednokratne pomoći (9.583 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga su iskazani u iznosu od 4.711.298 KM, a najznačajniji su rashodi po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i ostali neklasifikovani rashodi.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 351.756 KM, a odnose se na rashode za zakup poslovnih objekata i prostora (49.896 KM) i skladišnog prostora (301.860 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 1.729.994 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška energije (420.904 KM), za komunalne usluge (136.933 KM) i za komunikacione usluge (1.172.157 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 186.901 KM, a odnose se na rashode za kancelarijski materijal (78.284 KM), materijal za održavanje čistoće (94.702 KM) i stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (13.915 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 108.778 KM, a odnose se na rashode za tekuće održavanje zgrada (49.904 KM) i opreme (58.874 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 81.668 KM, a odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (20.518 KM), u inostranstvu (6.083 KM) i utroška goriva (55.067 KM).

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 1.930.008 KM, a odnose se na rashode za usluge finansijskog posredovanja (58.655 KM), osiguranja vozila, zaposlenih i imovine (42.264 KM), informisanja i medija (128.564 KM), pravne, administrativne i usluge procjene i vještačenja (61.842 KM), kompjuterske usluge (947.463 KM) i za ostale stručne usluge (691.220 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 321.857 KM, a čine ih u najvećem iznosu rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih (24.805 KM), bruto naknade članovima upravnog i nadzornog odbora (84.291 KM), bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (15.076 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (100.487 KM), reprezentaciju (49.822 KM), doprinose za profesionalnu rehabilitaciju invalida (40.667 KM), takse i naknade (3.021 KM).

U okviru rashoda reprezentacije iskazan je iznos od 12.457 KM koji se odnosi na troškove smještaja na sportskim igrama radnika Sindikata uprave Republike Srpske, što nije u skladu

sa članom 92. stav (7) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16,115/17 i 118/18).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 6.863.614 KM, a odnose se na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove od banaka u zemlji (6.843.232 KM) i troškove obrade kreditne dokumentacije za zajmove primljene u zemlji (20.000 KM).

Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja su iskazane u iznosu od 745.490.708 KM, a odnose se na doznake refundacije plata za vrijeme privremene spriječenosti za rad, doznake primarnog, sekundarnog i tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite, doznake za ugradnju proteza, ortopedskih i drugih pomagala i za usluge socijalne zaštite u inostranstvu.

Prema članu 125. Zakona o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/09 i 44/15) i članu 209. Zakona o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 57/22) Fond ugovara pružanje zdravstvenih usluga sa zdravstvenim ustanovama na osnovu zdravstvenog stanja stanovništva, broja i starosne strukture stanovništva, stepena urbanizacije, razvijenosti i saobraćajne povezanosti pojedinih područja, jednake dostupnosti zdravstvene zaštite, potrebnog obima zdravstvenih usluga i ekonomskih mogućnosti. Odnosi između Fonda i zdravstvenih ustanova u vezi sa pružanjem zdravstvene zaštite osiguranih lica regulisani su ugovorom, shodno članu 58. Zakona o zdravstvenom osiguranju i članu 46. Zakona o obaveznom zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 93/22 i 132/22), a zaključivanje ugovora vršeno je u skladu sa Pravilnikom o osnovima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga i načinu finansiranja zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj u 2022. godini („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/21). Fond je u 2022. godini sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj ugovarao pružanje usluga primarnog, sekundarnog i tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite, usluge konsultativno - specijalističke zdravstvene zaštite, dijagnostičke procedure, izdavanje lijekova na recept i isporuku medicinskih sredstava, kako je definisano članom 2. navedenog pravilnika. Navedenim pravilnikom definisan je način finansiranja, izvještavanja, obračuna, fakturisanja, kontrole i plaćanja usluga zdravstvene zaštite koje pružaju javne i privatne zdravstvene ustanove primarnog, sekundarnog i tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite i to:

- Model I – po dijagnostički srodnim grupama (DGR), primjenjuje se za finansiranje zdravstvenih usluga iskazanih u Nomenklaturi broj 1. Fond na osnovu izvještaja zdravstvenih ustanova, definisanih kriterijuma, osnovnih pravila DGR sistema i vrijednosti boda od 1.000 KM utvrđuje broj priznatih DGR slučajeva na mjesečnom nivou,
- Model II – po usluzi, primjenjuje se za finansiranje ambulantnih zdravstvenih usluga iskazanih u Nomenklaturi broj 2, u okviru konsultativno - specijalističke zdravstvene zaštite i dijagnostike.
- Model III je pružanje usluga po načinu plaćanja po ugovorenoj cijeni koja ne može biti veća od cijene iz cjenovnika Fonda,
- Model IV – po budžetskom sistemu plaćanja, primjenjuje se za usluge transfuzijske medicine, rehabilitacije, fizikalne medicine i rehabilitacije i usluge hiperbarične komore, stomatologije, psihijatrije u specijalizovanim zdravstvenim ustanovama, nuklearne medicine, urgentnog centra, intenzivne medicine, prevoza pacijenata Helikopterskim servisom Republike Srpske, usluge pratilaca uz bolesne osobe, ekstremno duge hospitalizacije, medicine rada i sporta, usluge konsultativno - specijalističke zdravstvene zaštite i usluge dijagnostike sekundarnog i tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite i ostale djelatnosti koje nisu obuhvaćene sa prethodna tri modela. Zdravstvene ustanove ispostavljaju fakture Fondu u visini 1/12 ugovorenih sredstava za pružene zdravstvene usluge po navedenom modelu iako navedeno fakturisanje ne predstavlja

stvarno izvršene zdravstvene usluge, nego fakturisanje 1/12 mjesečno od ugovorenih sredstava i kao takve ne odražavaju suštinu poslovnog događaja.

Refundacije plata za vrijeme privremene spriječenosti za rad usljed bolesti su iskazane u iznosu od 17.383.443 KM i evidentirane su na mjesečnom nivou, a na osnovu rješenja o odobrenim refundacijama sredstava. Navedena rješenja Fond je donosio na osnovu dostavljenih zahtjeva, podnesenih od strane poslodavaca, za osiguranike Fonda koji su imali neprekidno trajanje privremene nesposobnosti za rad preko 30 dana, a najduže do 12 mjeseci. Poslodavac ostvaruje pravo na refundaciju plate na osnovu Pravilnika o ostvarivanju prava na naknadu plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 63/08, 38/10, 61/11, 87/12, 100/14, 4/15, 8/16, 112/18, 87/19, 40/21, 51/21 i 14/22) i Uputstva o postupku utvrđivanja prava poslodavca na povrat isplaćene naknade neto plate („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 55/17, 90/17, 111/17, 51/21 i 20/22).

Doznake pružaocima usluga zdravstvene zaštite - primarna zdravstvena zaštita su iskazane u iznosu od 222.301.990 KM, a odnose se u najvećem iznosu na usluge primarne zdravstvene zaštite (134.697.738 KM), lijekovi na recept (64.423.616 KM) i ostale usluge primarne zdravstvene zaštite (23.180.550 KM).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite - sekundarna zdravstvena zaštita su iskazane u iznosu od 407.552.775 KM, a odnose se na konsultativno specijalističku zdravstvenu zaštitu (88.132.099 KM), bolničko liječenje (232.391.649 KM), dijagnostičke usluge (46.415.883 KM), usluge koje se posebno fakturišu (6.522.694 KM), usluge hemodijalize (29.937.293 KM) i prevoz u bolnice (4.153.157 KM).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite – tercijarna zdravstvena zaštita su iskazane u iznosu od 74.487.271 KM, a odnose se na konsultativno specijalističku zdravstvenu zaštitu (12.031.045 KM), bolničko liječenje (37.304.517 KM), dijagnostičke usluge (23.038.720 KM) i usluge koje se posebno fakturišu (2.112.989 KM).

Rashodi ugradnje proteza, ortopedskih i drugih pomagala su iskazani u iznosu od 9.245.979 KM, a odnose se na troškove ortopedskih, oftalmoloških, optičkih i drugih medicinskih sredstava, koje se u skladu sa Pravilnikom o pravu na medicinska sredstva dodjeljuju privremeno ili trajno osiguranim licima.

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite - u inostranstvu su iskazane u iznosu od 14.519.251 KM, a odnose se na liječenje u inostranstvu (53.392 KM) i troškove ino osiguranja – konvencija (14.465.859 KM).

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 262.588 KM, a odnose se na rashode po osnovu isplate kamata po sudskim rješenjima (1.408 KM) i ostale rashode po osnovu parničnog postupka po sudskim rješenjima (261.180 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 130.146 KM, a odnose se u najvećem iznosu na transfere jedinicama lokalne samouprave i transfere fondovima obaveznog socijalnog osiguranja.

Transferi fondovima obaveznog socijalnog osiguranja iskazani su u iznosu od 122.837 KM, od čega se iznos od 50.112 KM odnosi na Zapisnik Poreske uprave o poravnanju više ili pogrešno uplaćenih poreza i doprinosa, dok se iznos od 72.725 KM odnosi na Fond solidarnosti za dijagnostiku i liječenja oboljele djece.

Preporučuje se direktoru Fonda da obezbijedi da se rashodi smještaja iskazuju u skladu sa članom 92. stav (7) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 151.560.759 KM i to na fondu 01 u iznosu od 146.713.741 KM i fondu 05 u iznosu od 4.847.018 KM, a čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu, otplatu dugova i ostali izdaci.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazni su u iznosu od 104.321.068 KM, od čega se 99.474.050 KM odnosi na fond 01, a iznos od 4.847.018 KM na fond 05.

Izdaci za nefinansijsku imovinu u okviru fonda 01 odnose se na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata, nabavku postrojenja i opreme, investiciono održavanje opreme, izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu), izdatke za strateške zalihe i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično.

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata iskazani su u iznosu od 600.653 KM, a odnose se na rekonstrukciju i adaptaciju Direkcije (325.303 KM), filijala Banja Luka (101.759 KM), Trebinje (48.686 KM), Zvornik (57.205 KM) i I.Sarajevo (67.700 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme iskazani su u iznosu od 524.124 KM, a odnose se u najvećem iznosu na nabavku računarske opreme (477.982 KM), opreme za grijanje, ventilaciju, hlađenje (38.903 KM), telefonske opreme (4.974 KM).

Izdaci za investiciono održavanje opreme iskazani su u iznosu od 60.047 KM, a odnose se u najvećem iznosu na izdatke za investiciono održavanje računarske opreme (58.831 KM).

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu iskazani su u iznosu od 111.236 KM, a odnose se na izdatke za računarske programe - digitalizaciju arhivske građe u iznosu od 39.780 KM i izdatke za ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu - naknade članovima Nadzornog odbora za implementaciju i realizaciju „Integrisanog zdravstvenog informacionog sistema Republike Srpske“ (u daljem tekstu: IZIS) u iznosu od 71.456 KM.

Izdaci za strateške zalihe iskazani su u iznosu od 103.009.273 KM, od čega se 98.162.255 KM odnosi na fond 01, dok se iznos od 4.847.018 KM odnosi na fond 05.

U okviru fonda 01 izdaci se u najvećem iznosu odnose na nabavke insulina - skupih lijekova (31.914.307 KM), citostatika (13.463.469 KM), citostatika - neonkološke indikacije (607.330 KM), lijekova za specifična oboljenja i bioloških citostatika za onkološka oboljenja (42.608.482 KM), bioloških lijekova za neonkološka oboljenja (4.610.911 KM) i lijekova za rijetke bolesti (4.690.999 KM).

U okviru fonda 05 iskazan je iznos od 4.847.018 KM koji se odnosi na nabavku strateških zaliha - zaštitne opreme za suzbijanje Covid 19. Sredstva u navedenom iznosu su u vidu transfera doznačena od strane Kompenzacionog fonda Republike Srpske (Zaključak o nabavci lične zaštitne opreme javnim zdravstvenim ustanovama od 21.10.2021. godine i izmjene Zaključka od 07.02.2022. godine i 14.12.2022. godine) u cjelosti su utrošena za navedene namjene.

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara i ambalaže iskazani su u iznosu od 15.735 KM.

Izdaci za otplate glavnice primljenih zajmova u zemlji iskazani su u iznosu od 33.736.917 KM, a odnose se na otplate glavnice kredita kod Unicredit banke (31.490.556 KM), Nove banke (798.833 KM), NLB banke (1.303.454 KM) i Poštanske štedionice (144.074 KM).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 13.502.774 KM, a odnose se na izdatke po osnovu depozita i kaucija (60.421 KM), izdatke po osnovu avansa (1.534.119 KM), ostale izdatke (11.495.944 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (412.290 KM).

Izdaci po osnovu avansa odnose se na više uplaćena sredstva po osnovu zakupnina, stavljanje lijeka na listu kao i avansi za liječenje u inostranstvu.

Ostali izdaci u najvećem iznosu (11.408.992 KM) se odnose na obaveze iz ranijeg perioda po osnovu ino osiguranja sa Srbijom i Hrvatskom.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na izdatke za naknade plata za porodijsko odsustvo koje se refundira od Fonda dječije zaštite (304.322 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundira od Fonda zdravstvenog osiguranja (107.968 KM).

6.1.3. Razlika u finansiranju

U obrascu PIB 01 za period 01.01-31.12.2022. godine iskazan je *bruto budžetski suficit* u iznosu od 127.965.788 KM koji predstavlja razliku između budžetskih prihoda (906.105.784 KM) i budžetskih rashoda (778.139.996 KM). Neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u negativnom iznosu (99.474.050 KM).

Budžetski suficit iskazan je u iznosu od 28.491.738 KM i predstavlja zbir bruto budžetskog suficita (127.965.788 KM) i neto izdataka iskazanih u negativnom iznosu (99.474.050 KM).

Neto finansiranje iskazano je u negativnom iznosu od 29.534.899 KM i predstavlja zbir neto primitaka od finansijske imovine (7.113.782 KM), neto zaduženja u negativnom iznosu (23.736.917 KM) i ostalih neto primitaka u negativnom iznosu (12.911.764 KM).

Neto primici od finansijske imovine iskazani su u iznosu od 7.113.782 KM i predstavljaju razliku primitaka i izdataka od finansijske imovine.

Neto zaduženje iskazano je u negativnom iznosu od 23.736.917 KM i predstavlja razliku primitaka od zaduženja (10.000.000 KM) i izdataka za otplatu duga (33.736.917 KM).

Ostali neto primici iskazani su u negativnom iznosu od 12.911.764 KM i predstavljaju razliku ostalih primitaka (591.010 KM) i ostali izdataka (13.502.774 KM).

Razlika u finansiranju iskazana je u negativnom iznosu (1.043.161 KM) i predstavlja zbir budžetskog suficita (28.491.738 KM) i neto finansiranja iskazanog u negativnom iznosu (29.534.899 KM).

6.1.4. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima

U obrascu PIF iskazani su prihodi i primici u iznosu od 928.657.594 KM od čega se 923.810.576 KM odnosi na fond 01. Rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 929.700.755 KM, od čega se 924.853.737 KM odnosi na fond 01.

U okviru fonda 05 iskazan je iznos od 4.847.018 KM, a odnosi se na transfere od entiteta po osnovu zaključaka Kompenzacionog fonda Republike Srpske za potrebe nabavke zaštitne opreme javnim zdravstvenim ustanovama - strateških zaliha u iznosu od 4.847.018 KM, veza tačke 6.1.1.1 i 6.1.2.2. izvještaja.

6.2. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha za period 01.01 - 31.12.2022. godine iskazani su prihodi, rashodi i finansijski rezultat.

6.2.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 939.404.308 KM po osnovu budžetskih prihoda koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta u iznosu od 910.952.802 KM i prihoda obračunskog karaktera u iznosu od 28.451.506 KM.

6.2.1.1. Prihodi (osim obračunskih)

Budžetski prihodi su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta u iznosu od 910.952.802 KM i obrazloženi su pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja u okviru poreskih i neporeskih prihoda i transfera između različitih jedinica vlasti.

6.2.1.2. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 28.451.506 KM, a čine ih u najvećem iznosu prihodi od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza (1.999.095 KM), prihodi od

usklađivanja vrijednosti imovine (26.268.024 KM), pomoći u naturi (3.468 KM), prihodi po osnovu otpisa obaveza (12.912 KM), ostali prihodi po osnovu ino osiguranja (2.135.205 KM), regresnog postupka (718.226 KM), procjene vrijednosti stanova (118.000 KM), prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa evidentirani na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2022. godine od Poreske uprave Republike Srpske – u daljem tekstu Izvještaj Poreske uprave Republike Srpske (dugovni saldo od 2.962.390 KM) i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti konto (151.215 KM).

Prihode od usklađivanja vrijednosti imovine u najvećem iznosu čine prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nefinansijske imovine iz Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske (25.494.229 KM), prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti akcija (551.999 KM) i prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja za ino osiguranje (219.264 KM).

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 921.876.231 KM, po osnovu budžetskih rashoda koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta u iznosu od 778.139.995 KM i rashoda obračunskog karaktera u iznosu od 143.736.236 KM.

6.2.2.1. Rashodi (osim obračunskih)

Budžetski rashodi su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta u iznosu od 778.139.995 KM i obrazloženi su pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja u okviru tekućih rashoda i transfera između različitih jedinica vlasti.

6.2.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 143.736.236 KM, a čine ih nabavna vrijednost realizovanih zaliha (87.554.455 KM), rashodi po osnovu amortizacije (6.188.599 KM), rashodi rezervisanja po osnovu obaveza (707.721 KM), finansijski rashodi obračunskog karaktera (20.172 KM), rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (41.761.732 KM), date pomoći u naturi (6.419.675 KM), ostali rashodi obračunskog karaktera (119.930 KM) i rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (963.952 KM).

Nabavna vrijednost zaliha odnosi se na potrošnju strateških zaliha insulina, citostatika, specifičnih lijekova u iznosu od 87.538.720 KM i sitnog inventara, auto guma u iznosu od 15.735 KM.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine odnose se u najvećem iznosu (38.949.895 KM) na usklađivanje nefinansijske i finansijske imovine na osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske.

Date pomoći u naturi iskazane su u iznosu od 6.419.675 KM, a odnose se na doniranu opremu zdravstvenim ustanovama.

6.2.3. Finansijski rezultat

Finansijski rezultat, kao razlika prihoda (939.404.308 KM) i rashoda (921.876.231 KM) za 2022. godinu iskazan je u iznosu od 17.528.077 KM.

6.3. Bilans stanja

Fond je na dan 31.12.2022. godine iskazao poslovnu aktivnu i poslovnu pasivu, vanbilansnu aktivnu i vanbilansnu pasivu koje čine ukupnu aktivnu i ukupnu pasivu u neto iznosima od 499.235.214 KM.

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Fonda na dan 31.12.2022. godine iskazana je u iznosu od 529.139.144 KM bruto vrijednosti, 239.909.553 KM ispravke vrijednosti i 289.229.591 KM neto vrijednosti, a čine je tekuća imovina i stalna imovina.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuću imovinu neto vrijednosti 177.161.242 KM čine kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja i nefinansijska imovina u tekućim sredstvima.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazane su u iznosu od 157.241.913 KM neto vrijednosti, a čine ih gotovina i gotovinski ekvivalenti, kratkoročni plasmani, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 48.062.110 KM, a odnose se na novčana sredstva u blagajni (567 KM) i na računima banaka (48.061.543 KM).

Kratkoročni plasmani su iskazani u neto iznosu od 11.534.643 KM, a odnose se na hartije od vrijednosti koje dospijevaju do godinu dana (1.993.997 KM) i dugoročne zajmove koji dospijevaju do godinu dana (9.540.646 KM).

Hartije od vrijednosti koje dospijevaju do godinu dana odnose se na hartije od vrijednosti u zemlji koje se iskazuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, a Fond ih je stekao konverzijom duga u akcije po osnovu obaveza za doprinose za zdravstveno osiguranje (1.204.290 KM) i učešćem u kapitalu u privrednom subjektu „Zrak - DKS“ d.o.o. Teslić (237.708 KM). Prilikom procjene fer vrijednosti akcija kroz bilans uspjeha na dan 31.12.2022. godine uzeti su u obzir finansijski izvještaji emitenta, pri čemu je utvrđen dobitak po osnovu usklađivanja vrijednosti u iznosu od 551.999 KM.

Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana odnose se na dugoročne zajmove date zdravstvenim ustanovama i radnicima koji dospijevaju na naplatu u 2023. godini u neto iznosu od 9.540.646 KM, od čega se 9.516.662 KM odnosi na zajmove po osnovu sporazuma, indirektnog zaduživanja i zajma Vlade, a iznos od 23.984 KM na dugoročne stambene zajmove date radnicima.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u neto iznosu od 89.446.406 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga, za kamate i druge finansijske prihode, od zaposlenih, za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode, za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku od godinu dana i ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode bruto vrijednosti 200.517.087 KM, ispravke vrijednosti 172.890.381 KM (sporna potraživanja) i neto vrijednosti 27.626.706 KM i *potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu do godinu dana* neto vrijednosti 3.428.017 KM iskazana su na osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 66.286.842 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti od 7.937.424 KM i neto vrijednosti od 58.349.418 KM, a čine ih u najvećem iznosu potraživanja po osnovu ino osiguranja - konvencije (56.509.648 KM) i potraživanja od Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje penzionera za decembar 2022. godine u iznosu od 1.088.180 KM. Sporna ostala kratkoročna potraživanja u zemlji iskazana su u iznosu od 1.007.013 KM (u najvećem iznosu se odnose na potraživanja po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje pravnih lica kod kojih je pokrenut stečaj od 981.850 KM), a sporna ostala kratkoročna potraživanja u inostranstvu iskazana su u iznosu od 6.930.411 KM i odnose se na potraživanja po osnovu ino osiguranja – konvencije, koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u neto iznosu 3.105.881 KM, a u najvećem iznosu se odnose na avanse za liječenje u zdravstvenim ustanovama u inostranstvu za pacijente čije je liječenje još u toku i za koje se nije mogla izvršiti zdravstvena usluga u ustanovama u Republici Srpskoj (2.512.593 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (548.676 KM). Ostala kratkoročna razgraničenja se u najvećem iznosu odnose na razgraničenja po osnovu nabavke nematerijalne imovine - licence čiji je vijek trajanja do 12 mjeseci (429.016 KM), a iznos od 90.386 KM se odnosi na razgraničenja po osnovu naknada plata za vrijeme bolovanja koja se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja (31.149 KM) i Fonda dječije zaštite (59.237 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana su u neto iznosu od 5.092.873 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu raspodjele prihoda iz Trezora na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 2.939.681 KM, zapisnika o više i pogrešno uplaćenim porezima i doprinosima Poreske uprave Republike Srpske od jedinica lokalne samouprave, od fondova socijalnog osiguranja i ostalih jedinica vlasti u iznosu od 901.313 KM, potraživanje po osnovu refundacije iz doprinosa za dječiju zaštitu u iznosu od 14.854 KM i transfera od drugih jedinica vlasti u iznosu od 1.237.025 KM (transferi Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite Republike Srpske u iznosu od 1.231.317 KM, Sekretarijata za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske od 5.708 KM).

U toku godine na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske evidentirana su potraživanja od Kompenzacionog fonda Republike Srpske za nabavku zaštitne opreme za suzbijanje bolesti izazvane virusom Covid 19. Kako su u toku godine uplaćena sredstva u iznosu od 4.847.018 KM u decembru 2022. godine donesena je izmjena Zaključka Vlade kojim se odobravaju sredstva u iznosu u kojem su i uplaćena (4.847.018 KM).

Nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima neto vrijednosti 19.919.329 KM čine strateške zalihe (insulini, citostatici, skupi lijekovi, lijekovi za rijetke bolesti).

Strateške zalihe Fonda podrazumijevaju zalihe lijekova koje za osiguranike nabavlja Fond i koji vrši evidentiranje na osnovu ulaznih faktura dobavljača sa kojima ima zaključene ugovore o nabavci. Izdavanje narudžbi, prijem i skladištenje lijekova vrše apotekarske ustanove, na osnovu odredbi iz ugovora o nabavci.

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u iznosu od 151.713.548 KM bruto vrijednosti, 39.645.199 KM ispravke vrijednosti i 112.068.349 KM neto vrijednosti, a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u neto iznosu od 84.369.237 KM, a odnose se na dugoročne plasmane i dugoročna potraživanja.

Dugoročni plasmani su iskazani u iznosu od 77.162.343 KM, a odnose se na dugoročne zajmove date zdravstvenim ustanovama (77.018.014 KM) i stambene zajmove date radnicima Fonda u ranijem periodu (144.329 KM). Zajmove date zdravstvenim ustanovama čine zajmovi po zaključenim sporazumima (42.262.252 KM), po osnovu indirektnog kreditnog zaduživanja Fonda (2.856.239 KM) i dati zajmovi po osnovu indirektnog zaduživanja Fonda (31.899.523 KM). Iznos dugoročnih zajmova koji dospijeva u 2023. godini u iznosu od 9.540.646 KM sa 31.12.2022. godine reklasifikovan je na dugoročne zajmovi koji dospijevaju do godinu dana.

Dugoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 7.206.894 KM, a odnose se na potraživanja za doprinose za zdravstveno osiguranje za koje je produžen rok plaćanja – reprogrami koji su iskazani na osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske.

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima bruto vrijednosti 67.344.311 KM, ispravke vrijednosti 39.645.199 KM i neto vrijednosti 27.699.112 KM čine proizvedena stalna imovina, neproizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u neto iznosu od 23.892.425 KM, a čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema, investiciona imovina i nematerijalna proizvedena imovina.

Zgrade i objekti iskazani su u neto iznosu od 14.114.965 KM, a u toku 2022. godine došlo je do povećanja vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 718.653 KM, a rezultat je povećanja vrijednosti za uknjižavanje stana u Doboju (70.000 KM) i stana u Derventi (48.000 KM) i ulaganja u rekonstrukciju i sanaciju zgrade direkcije i poslovnih prostora u filijalama u Mrkonjić Gradu, Šipovu, Vlasenici, Sokocu i Ljubinjju (600.653 KM).

Ispravka vrijednosti zgrada i objekata povećana je za iznos od 477.489 KM po osnovu obračunate amortizacije.

Na osnovu pisane informacije i iz Izvoda javnih registara na nepokretnostima Fonda nema upisanih tereta.

Postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu od 5.719.128 KM, a u 2022. godini, došlo je do povećanja vrijednosti opreme u iznosu od 375.027 KM i rezultat je povećanja/smanjenja i to povećanje vrijednosti za direktne nabavke u iznosu 584.171 KM (u najvećem iznosu se odnosi na povećanje vrijednosti računarske opreme u iznosu od 551.636 KM i opreme za grijanje, hlađenje i ventilaciju u iznosu od 40.920 KM), smanjenje po osnovu prenosa drugim pravnim licima (3.445 KM), smanjenje po osnovu rashodovanja (209.893 KM) i povećanje po osnovu rashodovane opreme koja je vraćena u upotrebu (4.194 KM).

Ispravka vrijednosti postrojenja i opreme povećana je za iznos od 2.309.851 KM od čega se povećanje od 2.515.507 KM odnosi na obračunatu amortizaciju i povećanje po osnovu rashodovane opreme koja je vraćena u upotrebu (4.194 KM), dok se smanjenje odnosi na smanjenje po osnovu prenosa drugim pravnim licima (1.733 KM) i po osnovu rashodovanja (208.117 KM).

Investiciona imovina neto vrijednosti 400.271 KM odnosi se na vrijednost poslovnih objekata koji su dati u zakup (restoran poslovnog objekta Direkcije i poslovni prostori u Prnjavoru i Palama). U 2022. godini došlo je do smanjenja vrijednosti investicione imovine za vrijednost obračunate amortizacije u iznosu od 16.995 KM.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u neto iznosu od 3.658.061 KM i u najvećem iznosu (3.653.171 KM) odnosi se na računarske programe. U 2022. godini povećanje od 111.235 KM se odnosi na računarske programe - digitalizaciju arhivske građe (39.780 KM) i naknade za članove nadzornog odbora IZIS-a i članove radnih grupa (71.455 KM). Ispravka vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine povećana je za iznos od 2.425.063 KM po osnovu obračunate amortizacije.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u neto iznosu od 2.532.177 KM od čega se na zemljište odnosi 2.072.806 KM, dok se na nematerijalnu neproizvedenu imovinu - licence odnosi 459.371 KM.

U toku godine nije bilo nabavki licenci, ali su rashodovane licence u iznosu od 24.189 KM (bruto i ispravke vrijednosti), dok je amortizacija obračunata u iznosu od 753.545 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi neto vrijednosti 1.274.510 KM odnosi se na zgrade i objekti u pripremi (poslovni prostor u kome je smještena Filijala Fonda u Trebinju koji je predmet sudskog spora), veza tačka 6.6. izvještaja.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Fonda na dan 31.12.2022. godine iskazana je u iznosu od 289.229.591 KM, a čine je obaveze i razgraničenja i vlastiti izvori.

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 305.442.383 KM po osnovu kratkoročnih obaveza i razgraničenja i dugoročnih obaveza i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 148.347.903 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze, obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz

poslovanja, obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite, kratkoročna rezervisanja i razgraničenja i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 34.804.585 KM, a odnose se na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 1.907.720 KM, a čine ih obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade (1.877.780 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (29.940 KM). Obaveze po osnovu obračunatih ličnih primanja zaposlenih za decembar 2022. godine su izmirene u januaru 2023. godine.

Obaveze iz poslovanja u zemlji (9.626.968 KM) u najvećem iznosu se odnose na dio obaveza koji dospijeva u 2023. godini po osnovu Sporazuma o načinu plaćanja duga prema „International dialysis centers“ i „Fresenius medical care“ za pružene usluge dijalize u iznosu od 9.030.364 KM, kao i na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga kao i stalne imovine u iznosu od 559.369 KM.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja iskazane su u iznosu od 94.402.689 KM po osnovu obaveza za zdravstvene ustanove (40.120.020 KM), ino osiguranje (32.529.144 KM), nabavku insulina, traka i lanceta, vakcina, citostatika, specifičnih lijekova, bioloških lijekova (19.893.315 KM), refundacije za naknadu plata korisnika u privredi (1.836.963 KM) i za pojedinačne refundacije (23.247 KM).

Obaveze za zdravstvene ustanove (40.120.020 KM) odnose se na obaveze prema zdravstvenim ustanovama - ugovaračima (16.741.966 KM), apotekama (14.163.362 KM), ortopediji (889.776 KM), „Fresenius Medical Care Deutschland GmbH“ za dijalizu (2.177.713 KM), konsultativno - specijalističkoj zaštiti (225.197 KM), stranim zdravstvenim ustanovama Srbije i Crne Gore (4.074.299 KM), vanjskim zdravstvenim ustanovama Federacije Bosne i Hercegovine i ostale (1.847.707 KM).

Obaveze po osnovu ino osiguranja (32.529.144 KM) odnose se u najvećem iznosu na procjenu obaveza ino osiguranja za 2022. godinu u iznosu od 11.815.562 KM. Ove obaveze/potraživanja su predmet usaglašavanja sa zemljama potpisnicama sporazuma. Na ovim pregovorima učesnice sporazuma usaglašavaju broj paušalnih mjeseci i iznos paušalne naknade.

Kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 1.953.721 KM, a odnose se na rezervisanja po osnovu sudskih presuda (1.246.000 KM) i po osnovu naknade plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad za izdata rješenja koja nisu postala pravosnažna u izvještajnom periodu (707.721 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 5.652.220 KM, a najznačajniji iznos od 5.572.868 KM odnosi se na obaveze prema drugim jedinicama vlasti po osnovu refundacije naknade plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad (obaveze prema državi 25.287 KM, entitetu 5.324.107 KM, jedinicama lokalne samouprave 151.825 KM i fondovima socijalnog osiguranja 71.649 KM).

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 157.094.480 KM, a čine ih dugoročne finansijske obaveze po zajmovima, dugoročna rezervisanja i razgraničenja i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne finansijske obaveze po zajmovima iskazane su u iznosu od 134.976.118 KM, a odnose se na obaveze po kreditima kod banaka i to Banka poštanska štedionica a.d. Banja Luka (494.714 KM), „Nova banka“ a.d. Banja Luka (12.742.988 KM), „NLB Banka“ a.d. Banja Luka (4.489.828 KM) i „UniCredit Bank“ a.d. Banja Luka (117.248.588 KM).

Ostale dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 22.095.606 KM, a odnose se na obaveze po osnovu Sporazuma o načinu plaćanja duga od 12.09.2017. godine koji je

potpisan između Fonda i Vlade s jedne strane i „Fresenius Medical Care Deutschland GmbH“ (zdravstvena ustanova „Fresenius Medical Care Centar za dijalizu“ Šamac i „International Dialysis Centers BV“ Banja Luka) s druge strane.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 148.347.903 KM, a do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene su obaveze u iznosu od 69.595.862 KM.

6.3.2.2. Vlastiti izvori sredstava

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u negativnom iznosu od 16.212.792 KM, a čine ih trajni izvori sredstava, rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine i negativan finansijski rezultat koji predstavlja zbir negativnog finansijskog rezultata ranijih godina i pozitivnog finansijskog rezultata tekuće godine.

Trajni izvori sredstava iskazani su u iznosu od 2.088.986 KM, a odnose se na izvore sredstava (zemljište) koja ne podliježe obračunu amortizacije.

Rezerve su iskazane u iznosu od 51.187 KM, a odnose se na revalorizacione rezerve po osnovu procjene fer vrijednosti nefinansijske imovine. U 2022. godini izvršeno je smanjenje revalorizacionih rezervi u iznosu od 2.821 KM za iznos srazmjeran iznosu amortizacije za 2022. godinu.

Finansijski rezultat ranijih godina iskazan je u negativnom iznosu od 35.883.864 KM i predstavlja zbir finansijskog rezultata ranijih godina u negativnom iznosu od 50.399.605 KM, pozitivnog finansijskog rezultata u 2021. godini u iznosu od 14.570.983 KM i direktnih knjiženja u negativnom iznosu od 55.242 KM.

Finansijski rezultat tekuće godine iskazan je u iznosu od 17.530.899 KM i predstavlja razliku prihoda i rashoda u 2022. godini uvećan za iznos od 2.821 KM (srazmjeran iznosu amortizacije po osnovu revalorizacionih rezervi).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive na dan 31.12.2022. godine su iskazane u iznosu od 210.005.623 KM.

6.3.3.1. Vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva

Pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive se odnose na:

- tuđa sredstva na korišćenju (146.302 KM),
- hartije od vrijednosti van prometa po osnovu primljenih garancija za dobro izvršenje posla i za obezbjeđenje ponude (15.211.672 KM) i date mjenice bankama kao obezbjeđenje kredita (179.780.701 KM),
- garancije za uredno izmirenje obaveza IDC Banja Luka i Centra za radio terapiju (3.195.583 KM),
- odobreni nepovučeni krediti (10.000.000 KM) i
- ostala vanbilansna aktiva/pasiva koja se odnosi na vrijednost 12 stanova i poslovnih prostora (1.671.365 KM) koji su tokom ratnih dejstava pripali Federaciji BiH, a u preuzetim naslijeđenim evidencijama se nalaze u Glavnoj knjizi Fonda. U toku godine nije bilo aktivnosti u cilju utvrđivanja statusa navedenih objekata.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 918.411.983 KM i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu 889.048.077 KM, što je rezultiralo novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 29.363.906 KM.

Novčani tok od investicionih aktivnosti je prikazan u pozitivnom iznosu od 5.688.292 KM (prilivi 7.113.169 KM i odlivi 1.424.877 KM), dok je novčani tok od aktivnosti finansiranja prikazan u negativnom iznosu od 23.736.917 KM (prilivi 10.000.000 KM i odlivi 33.736.917 KM).

Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda u iznosu od 36.746.829 KM, pozitivni novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti i investicionih aktivnosti i negativan novčani tok iz aktivnosti finansiranja predstavljaju stanje novčanih sredstava na kraju perioda u iznosu od 48.062.110 KM, koje je u odnosu na prethodnu godinu veće za 11.315.281 KM.

U navedenom izvještaju o novčanim tokovima, u skladu sa MRS - JS 2 Izvještaji o novčanim tokovima, uključene su i transakcije po osnovu provedenih kompenzacija i cesija (za isporučene lijekove).

Bilans novčanih tokova je sastavljen na način kako je to propisano članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

Fond je izvršio procjenu nastavka i stalnosti poslovanja i u Napomenama uz finansijske izvještaje dato je obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, u skladu sa MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15. (c) i 38.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Sudski sporovi za 23 predmeta u kojima je Fond tužen (pasivno legitimisana strana) objelodanjeni su u vrijednosti od 3.474.361 KM i odnose se na sporove po tužbama dobavljača, sporove sa zdravstvenim ustanovama, sporove u vezi sa refundacijom naknade plata za vrijeme privremene nesposobnosti za rad, refundaciju troškova zdravstvene zaštite po tužbama osiguranika i radne sporove.

Sudski sporovi u kojima je Fond tužilac (aktivno legitimisana strana) objelodanjeni su u vrijednosti od 3.135.436 KM za sedam predmeta, od čega su dva postupka pokrenuta po osnovu kupovine poslovnog prostora u Trebinju u ukupnom iznosu od 3.053.749 KM (protiv Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove, Poslovnica Trebinje i fizičkog lica – prodavac poslovnog prostora).

Po osnovu kupovine poslovnog prostora za potrebe Filijale Fonda u Trebinju, prema podacima prezentovanim od strane sektora za pravne poslove Fonda, u toku je više sudskih sporova.

Nakon što je Upravni odbor Fonda u 2016. godini donio Odluku o kupovini poslovnog prostora za potrebe filijale Fonda u Trebinju, Fond je 13.07.2016. godine sa fizičkim licem zaključio Ugovor o kupoprodaji broj OPU-1238/2016 za kupovinu poslovnog prostora u Trebinju. Zbog sporenja oko izvršenja odredbi navedenog ugovora vezanih za upis i brisanje založnog prava – hipoteke, u 2017. godini pokrenuti su sudski sporovi od strane fizičkog lica protiv Fonda radi ispunjenja ugovora (broj 71 0 P 256887 17 P) i od strane Fonda protiv prodavca radi raskida ugovora (broj 71 0 P 268088 17 P). Dana 31.12.2018. godine na osnovu Rješenja o izvršenju banka je izvršila prinudnu naplatu u iznosu od 1.755.238 KM, a odnosi se na kupoprodajnu vrijednost poslovnog prostora u iznosu od 1.274.510 KM i pripadajuću zakonsku zateznu kamatu i troškove postupka u iznosu od 480.728 KM.

Po navedenim sporovima nastavljene su aktivnosti i u narednim godinama. U predmetu po tužbi fizičkog lica (prodavca) protiv Fonda (broj predmeta 71 0 P 256887), Rješenjem od 11.02.2019. godine odbijen je predlagač (Fond) sa prijedlogom za određivanje mjere obezbjeđenja, što je potvrđeno i Rješenjem Okružnog suda od 17.09.2019. godine. U ovom predmetu, u kojem je zahtjev tužioca usvojen pravosnažnom presudom, tuženi (Fond) je podnio prijedlog za ponavljanje postupka Okružnom sudu u Banjoj Luci i reviziju Vrhovnom sudu Republike Srpske. Rješenjem od 05.10.2020. godine Okružni sud u Banjoj Luci je

prijedlog tuženog (Fond) odbio, a na navedeno rješenje, dana 16.11.2020. godine Fond je uložio žalbu.

U predmetu po tužbi Fonda protiv prodavca fizičkog lica (broj predmeta 71 0 P 268088) Presudom Osnovnog suda od 15.10.2019. godine, raskinut je ugovor o prodaji nekretnina i obavezan tuženi da tužiocu po osnovu povrata primljenog, plati iznos od 1.274.510 KM sa zakonskom zateznom kamatom počev od 24.01.2019. godine pa do isplate, a u preostalom dijelu, vezano za potraživanja po osnovu zatezних kamata i sudskih troškova) tužbeni zahtjev je odbijen. Protiv navedene presude, žalbu su uložili i tužilac i tuženi. Presudom Okružnog suda u Banjoj Luci od 25.06.2020. godine, žalba tužioca (Fond) je djelimično usvojena, te je preinačena presuda Osnovnog suda na način da se obavezuje tuženi da tužiocu - Fondu, zbog raskida ugovora na ime postignute koristi isplati iznos od 1.707.739 KM, te zakonsku zateznu kamatu od dana 01.01.2019. godine pa do isplate. Žalba tužioca za isplatu preostalog iznosa od 47.499 KM, kao i zahtjev za isplatu zakonske zatezne kamate na ovaj iznos je odbijen. Navedenom presudom, žalba tuženog je u cjelosti odbijena. Na navedenu presudu tužilac je uložio reviziju Vrhovnom sudu Republike Srpske dana 17.08.2020. godine koju je isti odbio Presudom od 22.02.2022. godine. Fond je uložio apelaciju Ustavnom sudu.

Fond je 13.03.2019. godine u vezi postupanja ovlaštenog lica prilikom izdavanja Potvrde o brisanju zabilježbe hipoteke po osnovu predmetne nekretnine, pokrenuo parnični postupak protiv Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove za naknadu štete, a dana 05.03.2020. godine donesena je prvostepena presuda Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci kojom je odbijen tužbeni zahtjev Fonda. Na navedenu presudu Fond je uložio žalbu Višem privrednom sudu, a presudom Višeg privrednog suda u Banjoj Luci od 16.12.2020. godine žalba tužioca - Fonda je odbijena. Na navedenu presudu, dana 28.01.2021. godine, Fond je uložio reviziju Vrhovnom sudu Republike Srpske, koja je je odbijena presudom od 13.04.2022. godine. Fond je podnio apelaciju Ustavnom sudu BiH.

Fond kao tužilac u 2023. godini očekuje priliv sredstva u iznosu od 9.420 KM, dok kao tužena strana očekuje odliv sredstava u iznosu od 1.246.000 KM, za koja su izvršena rezervisanja sredstava u 2022. godini.

Fond je objelodanio potencijalne obaveze koje se odnose na liječenja osiguranih lica Fonda u inostranstvu po rješenjima koja su odobrena, a neplaćena do kraja 2022. godine (13.441 KM), zahtjeve za refundaciju naknadu plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad preko 30 dana koji su zaprimljeni do završetka izvještajnog perioda za 2022. godine i u procesu su obrade i odobravanja (1.918.066 KM), zahtjeve za refundaciju naknade plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad kojima se ne priznaje pravo na refundaciju ali podnosilac i dalje ima mogućnost da nakon ispunjenja uslova ponovo podnese zahtjev (4.256.331 KM).

Takođe, objelodanjena je informacija koja se odnosi na Sporazum o načinu plaćanja duga dijelovima centrima zaključenim između Fonda i Vlade (Ministarstva finansija Republike Srpske i Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske) sa jedne strane i zdravstvenih ustanova „IDC“ i „Fresenius“ sa druge strane po kojem je definisano da ukoliko se odredbe Sporazuma budu poštovale ukupan dug će se smanjiti za 9 % tj. za 7.045.001 KM. Takođe, definisano je da će zdravstvene ustanove - povjerioci osloboditi Fond plaćanja zatezних kamata u ukupnom iznosu od 16.183.065 KM pod uslovom da se izvrši plaćanje duga u potpunosti i na način utvrđen Sporazumom.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2022. godinu sačinjene su Napomene u kojima su objelodanjene neophodne opšte informacije o Fondu, informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja i informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama. Napomene su sačinjene u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom

izveštavanju budžetskih korisnika i u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja.

Revizijski tim

Snježana Tubić, s.r.

Andrea Đuranović, s.r.

Sanja Vučić, s.r.