



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Фонда здравственог осигурања Републике Српске
за период 01.01-31.12.2022. године**

Број: РВ026-23

Бања Лука, 03.04.2023. године

САДРЖАЈ:

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	6
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета.....	9
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици	10
	6.1.2. Расходи и издаци	12
	6.1.3. Разлика у финансирању	16
	6.1.4. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима	17
	6.2. Биланс успјеха	17
	6.2.1. Приходи	17
	6.2.2. Расходи.....	18
	6.2.3. Финансијски резултат	18
	6.3. Биланс стања.....	18
	6.3.1. Актива	18
	6.3.2. Пасива.....	22
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	23
	6.4. Биланс новчаних токова	24
	6.5. Временска неограниченост пословања	24
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	24
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	26

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Фонда здравственог осигурања Републике Српске који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2022. године, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима, за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Фонда здравственог осигурања Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор.

Оснoв за мишљење

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

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

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијски извјештаји Фонда здравственог осигурања Републике Српске за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године су објелодањена питања везана за наставак пословања у складу са начелом сталности пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаји Фонда здравственог осигурања Републике Српске за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као цјелине и нема других питања која треба објавити у Извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор Фонда здравственог осигурања Републике Српске је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су

примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 03.04.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Фонда здравственог осигурања Републике Српске за 2022. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Фонда здравственог осигурања Републике Српске за 2022. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 03.04.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору Фонда здравственог осигурања Републике Српске да обезбједи да се:

- 1) врши усаглашавање потраживања и обавеза, како је дефинисано чланом 15. став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза и
- 2) расходи смјештаја класификују у складу са чланом 92. став (7) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору Фонда здравственог осигурања Републике Српске да обезбједи да се:

- 1) изврши усклађивање појединих правилника и одлука који се односе на репрезентацију, услове и начин коришћења службених возила и употребу мобилних телефона у складу са одредбама члана 15. и 26. Статута Фонда.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске члан 13-14, поглавље III члан 15-27, 32-33, поглавље IV 39-49, поглавље IV члан 54-55 и 60-64,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4, 9-11,
- Финансијски план - буџет и Ребаланс финансијског плана - буџета Фонда здравственог осигурања за 2022. годину,
- Закон о здравственом осигурању и Закон о обавезном здравственом осигурању,
- Закон о здравственој заштити,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о раду, члан 33-35, 204, 205,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак , глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о систему јавних служби,
- Закон о платама запослених у јавним службама Републике Српске,
- Посебан колективни уговор за запослене у јавним службама Републике Српске,
- Појединачни колективни уговор за запослене у Фонду здравственог осигурања Републике Српске,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Правилник о остваривању права на накнаду плате за вријеме привремене неспособности за рад,
- Правилник о основима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и начину финансирања здравствене заштите у Републици Српској у 2022. години,
- Правилник о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета,
- Правилник о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка с посла за запослене у Фонду,
- Упутство о поступку утврђивања права послодавца на поврат исплаћене накнаде нето плате,
- Упутство о начину остваривања права на рефундацију трошкова здравствене заштите,
- Упутство о објави основних елемената уговора и измјена уговора.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Фонд здравственог осигурања Републике Српске (у даљем тексту: Фонд) основан је Одлуком Скупштине Републике Српске од 27.07.1992. године, у складу са Законом о здравственом осигурању Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 01/09, 106/09, 110/16, 94/19, 44/20 и 37/22), са сједиштем у Бањој Луци.

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

Органи Фонда су Управни одбор и директор.

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

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

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2022. године, Фонд није имао примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

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

Фонд је доставио Одговор о активностима на отклањању неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Фонда за период 01.01-31.12.2021. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласника Републике Српске“, број 98/05 и 20/14).

Ревизијским испитивањем је утврђено да су за финансијске извјештаје проведене три препоруке. Три препоруке дате за усклађеност су проведене, а препорука која се односила на усаглашавање потраживања и обавеза није проведена, тачка 3. извјештаја.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

У Фонду су током 2022. године на снази била два Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака и то један из 2018. године (са девет измјена и допуна) који је важио до 31.07.2022. године и други који је важио од 01.08.2022. године по којем су систематизована радна мјеста са 972 извршиоца.

На дан 01.01.2022. године у Фонду је било запослено 760 извршилаца. У току 2022. године са три извршиоца су закључени уговори на неодређено вријеме, са 55 на одређено вријеме и са 5 извршилаца уговори о приправничком раду, док је радни однос престао за 29 извршилаца, од којих је 19 извршилаца остварило право на

пензију, а за 10 извршилаца је радни однос престао по другим основама (споразумни прекид, мировање права из радног односа и сл.).

На дан 31.12.2022. године у Фонду су била запослена 794 извршиоца, од којих је 711 извршилаца на неодређено вријеме, 70 извршилаца на одређено вријеме, 12 извршилаца по основу уговора о обављању приправничког рада и једно именовано лице.

На основу рјешења Владе Републике Српске (у даљем тексту: Влада) из 2016. године именован је Управни одбор Фонда у саставу од девет чланова, како је дефинисано чланом 48. Закона о здравственом осигурању и чланом 15. Статута Фонда („Службени гласник Републике Српске“, број 6/04, 19/05, 63/08, 64/09, 105/09, 119/11, 113/14 и 30/16). Након истека периода именовања у 2020. години, исти број чланова је именован као вршиоци дужности и у наредном периоду у континуитету по 60 дана. Број чланова управног одбора који је дефинисан наведеним законом и Статутом није у складу са чланом 16. Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12 и 44/16), у којем је дефинисано да управни одбор има три или пет чланова. Влада је 10.11.2022. године разријешила девет, а именовала пет вршиоца дужности управног одбора („Службени гласник Републике Српске“, број 110/22) у складу са чланом 100. став (2) Закона о обавезном здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број 93/22) и чланом 12. Статута Фонда („Службени гласник Републике Српске“, број 129/22) по којем управни одбор броји 5 чланова, што је у складу са чланом 16. Закона о систему јавних служби.

Влада је 17.11.2016. године донијела Рјешење о именовању вршиоца дужности директора Фонда здравственог осигурања Републике Српске, до окончања поступка јавне конкуренције („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16) што је у складу са чланом 27. Статута Фонда. У складу са чланом 18. став (2) Закона о систему јавних служби провођење поступка јавне конкуренције за именовање директора Фонда није завршено до краја ове ревизије.

Влада је донијела 26.03.2020. године Закључак о трајању мандата вршиоца дужности којим је дефинисано да мандат лица које је Влада Републике Српске поставила за вршиоце дужности траје до окончања ванредне ситуације у Републици Српској, који је још увијек на снази.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22), Фонд је сачинио годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима.

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

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

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године није у потпуности организован и извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21), јер припремно радњом за попис, није у потпуности извршено усаглашавање потраживања и обавеза, како је

дефинисано чланом 15. став (3) наведеног правилника. У Напоменама уз финансијске извјештаје је наведено да неусаглашено стање обавеза износи 5.649.423 КМ, а исто се у највећем износу (2.470.518 КМ) односи на Банку Поштанску штедионицу из разлога што се синдицирани кредит у Фонду води као укупна обавеза према банци агенту „Unicredit bank“ према којој и измирује обавезе, а не према конзорцијуму банака. Преостали износи неусаглашених обавеза у највећем износу се односе на изводе отворених ставки (у даљем тексту: ИОС) који још нису враћени, а односе се на обавезе за исплату накнада боловања преко 30 дана. Један од разлога за велики број неусаглашених обавеза је различит временски период признавања обавезе за исплату накнаде за боловања преко 30 дана. Послодавци - подносиоци захтјева за исплату накнаде за боловање преко 30 дана евидентирају обавезу приликом исплате плате, а захтјев за рефундацију накнадно доставе у Фонд, док Фонд обавезу евидентира на основу правоснажног рјешења.

Неусаглашено стање потраживања износи 1.438.747 КМ, а односи се на потраживања од осигуравајућих кућа за накнаду штете - регресни поступак у којем се наводи различит основ и начин евидентирања као и непотврђени ИОС-и (710.345 КМ), потраживања од бивших радника Фонда (31.807 КМ) и потраживања од стране Дома здравља Оштра Лука усљед неприхватања обрачуна из ранијег периода (696.595 КМ).

Такође, ревизијом је утврђено да дио извода отворених ставки потраживања у износу од 5.266.620 КМ није усаглашен, од чега се највећи износ (5.258.979 КМ) односи на Универзитетско клинички центар Бања Лука (у даљем тексту: УКЦ) по основу рефундације за накнаду боловања преко 30 дана за која нису поднесени захтјеви за рефундацију средстава.

У току године Фонд није извршио усаглашавање појединих правилника и одлука који се односе на репрезентацију, услове и начин коришћења службених возила и употребу мобилних телефона у складу са одредбама члана 15. и 26. Статута Фонда. Осим за горе наведено и под тачком 6.1.2.1. извјештаја, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

Препоручује се директору Фонда да обезбиједи да се:

- **врши усаглашавање потраживања и обавеза, како је дефинисано чланом 15. став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза и**
- **изврши усклађивање појединих правилника и одлука који се односе на репрезентацију, услове и начин коришћења службених возила и употребу мобилних телефона у складу са одредбама члана 15. и 26. Статута Фонда.**

4. Набавке

Планом јавних набавки Фонда за 2022. годину, са измјенама и допунама, планирана је вриједност јавних набавки за 174 поступка у износу од 185.206.624 КМ (износи наведени у овој тачки извјештаја су без укљученог пореза на додату вриједност) и то за робе (1.100.893 КМ), услуге (2.636.525 КМ), радове (1.156.373 КМ), неприоритетне услуге (414.000 КМ), за потребе здравствених установа за набавке лијекова и медицинских средстава (179.855.253 КМ) и набавке у корист Фонда солидарности (43.580 КМ).

Према достављеном прегледу планираних и извршених процедура јавних набавки, у 2022. години у складу са Законом о јавним набавкама проведене су процедуре јавних

набавки за 398 поступака у вриједности од 156.725.338 KM и то 61 отворени поступак у износу од 155.083.724 KM (радови на санацији, адаптацији пословних простора, набавке лијекова са основне болничке листе, набавка лијекова за амбуланте породичне медицине, цитостатика, специфичних лијекова, лијекова за ријетке болести), 30 конкурентских захтјева за достављање понуда у износу од 687.822 KM (набавке горива, материјала за одржавање чистоће, банкарске услуге, одржавање рачунарске опреме, осигурање имовине и лица), 2 ограничена поступка у износу од 697.200 KM, 75 поступака набавки услуга из Анекса II дио Б у износу од 84.427 KM (услуге смјештаја, котизације за семинаре) и 230 директних споразума у износу од 172.165 KM (набавке лиценци за потребе Фонда, прање возила, вулканизерске услуге).

Фонд је проводио знатно већи број набавки у односу на Планом предвиђене набавке. Разлог већег броја проведених у односу на планиране набавке, на основу писмене информације добијене од Фонда, је у чињеници да се набавке проводе у сарадњи са здравственим установама након што се утврде пројекције неопходних количина и оптимално вријеме покретања поступка. Испорука се врши sukcesивно због ограниченог складишног простора здравствених установа, водећи рачуна о роковима важења, континуитету испоруке и сл. Укупна вриједност планираних набавки није прекорачена.

Набавке покренуте крајем 2022. години у најмањем износу од 128.913.888 KM су окончане и уговори су потписани у 2023. години.

Од укупне вриједности проведених јавних набавки у 2021. години у вриједност од 115.303.637 KM (лијекови, тракице и ланцете и друго) реализација се односи на набавке за које су закључени уговори почетком 2022. године.

Ревизијским испитивањем обухваћене су набавке у укупној вриједности од 111.080.902 KM (или 71% од вриједности уговорених набавки) и то 10 отворених поступака (110.852.710 KM), пет конкурентских захтјева за достављање понуда (199.892 KM) и пет директних споразума (28.300 KM). Највећи дио (100.824.195 KM) узоркованих набавки су покренуте крајем године и биће реализоване у 2023. години.

Код набавки обухваћених ревизијом нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Буџет Фонда за 2022. годину донесен је у складу са буџетским календаром утврђеним чланом 34. Закона о буџетском систему Републике Српске, ("Службени гласник Републике Српске", број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и истим су планирани буџетски приходи и примици као и буџетски расходи и издаци у износу од 873.705.000 KM. Након усвајања буџета Фонда извршена су три ребаланса буџета, а посљедњим Ребалансом буџета који је извршен у децембру 2022. године, укупни приходи и примици, као и расходи и издаци планирани су у износу од 933.323.300 KM.

Планирани приходи и примици односе се на доприносе за социјално осигурање (684.520.500 KM), непореске приходе (4.624.100 KM), трансфере између различитих јединица власти (213.385.900 KM), примитке за нефинансијску имовину (493.000 KM), примитке од финансијске имовине (7.353.800 KM), примитке од задуживања (20.000.000 KM) и остале примитке (2.946.000 KM).

Буџетски расходи и издаци планирани су за расходе за лична примања (21.315.000 KM), расходе по основу коришћења робе и услуга (5.565.550 KM), расходе финансирања (6.605.700 KM), дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (758.150.350 KM), расходе по судским рјешењима (400.000 KM), трансфере између различитих јединица власти (376.700

КМ), издатке за нефинансијску имовину (100.938.700 КМ), издатке за отплату дугова (33.709.300 КМ) и остале издатке (6.262.000 КМ).

У Фонду је након извршеног трећег Ребаланса буџета за 2022. годину донесена Одлука о прерасподјели (реалокацији) средстава у износу од 10.075.850 КМ.

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

6. Финансијски извјештаји

Фонд има статус буџетског корисника и у складу са чланом од 39. до 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17 и 17/22) сачинио је прописане обрасце годишњег финансијског извјештаја за одређене јединице власти којег чини Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Фонда за 2022. годину, исказано је у обрасцу ПИБ 01-Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 (у даљем тексту: ПИБ 01) и обрасцу Периодични извјештај о извршењу по свим рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

У обрасцу ПИБ 01 за период 01.01-31.12.2022. године исказани су буџетски приходи и примици у износу од 923.810.576 КМ, буџетски расходи и издаци у износу од 924.853.737 КМ и негативна разлика у финансирању у износу од 1.043.161 КМ. Извршење прихода и примитака и расхода и издатака је мање за 1% у односу на ребаланс буџета.

У обрасцу ПИФ извршење је исказано осим на буџетском фонду 01 и на фонду 05 на основу закључака Компензационог фонда Републике Српске за потребе набавке заштитне опреме јавним здравственим установама. У оквиру фонда 05 исказани су трансфери од ентитета и издаци за стратешке залихе у износу од 4.847.018 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 928.657.594 КМ, а чине их буџетски приходи и примици исказани на фонду 01 у износу од 923.810.576 КМ и фонду 05 у износу од 4.847.018 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Буџетски приходи у оквиру фонда 01 исказани су у износу од 906.105.784 КМ, а односе се на пореске приходе, непореске приходе и трансфере између различитих јединица власти.

Порески приходи су исказани у износу од 689.208.383 КМ по основу доприноса од запослених (625.562.553 КМ), за здравствено осигурање пољопривредника (4.453.420 КМ), за здравствено осигурање корисника пензија (12.939.806 КМ), за здравствено осигурање из буџета Републике Српске (5.285.146 КМ) и за ино осигурања (40.967.458 КМ).

Непорески приходи су исказани у износу од 2.360.280 КМ, а односе се на приходе од финансијске и нефинансијске имовине у износу од 1.065.326 КМ (приходи од закупа и ренте од 19.885 КМ, камате на готовину и готовинске еквиваленте од 3.103 КМ и камате на зајмове дате здравственим установама од 1.042.338 КМ), приходе од пружања јавних услуга (1.180 КМ) и остале непореске приходе (1.293.774 КМ).

Најзначајнији *остали непорески приходи* се односе на приходе по основу накнаде коју плаћају носиоци одобрења за стављање лијека у промет (276.000 КМ), од накнаде штете од осигуравајућих кућа - регресни поступак (777.452 КМ), од наплата за активирање гаранција (10.800 КМ), осигурања од наплате штете (25.600 КМ), уплата осигурања предузећа у стечају (102.974 КМ) и наплате потрошње мобилних телефона од запослених (100.388 КМ).

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 219.384.139 КМ, од чега се на Фонд 01 односи 214.537.121 КМ и на фонд 05 износ од 4.847.018 КМ.

У оквиру фонда 01 исказани су трансфери:

- од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) за измирење обавеза Фонда према дијализним центрима у износу од 9.030.363 КМ (односи се на износ годишње обавезе који је утврђен Споразумом закљученим 12.09.2017. године између Владе, Фонда и Fresenius Medical Care и International Dialysis Centers - установа која пружа услуге дијализног третмана), финансирање другог покушаја вантјелесне оплодње у износу од 800.000 КМ, финансирање здравствене заштите у износу од 132.100.000 КМ, средства за унапређење услова рада у износу од 1.200.226 КМ и финансирање посебног пројекта лијекова 55.600.000 КМ,
- од Министарства рада и борачко - инвалидске заштите Републике Српске за здравствену заштиту РВИ и породица погинулих бораца у износу од 14.203.566 КМ,
- од Републичког секретаријата за избјегла и расељена лица Републике Српске у износу од 70.555 КМ и
- по записницима Пореске управе Републике Српске у износу од 1.532.412 КМ и то трансфери од ентитета (1.356.342 КМ), локалне самоуправе (92.625 КМ), фондова социјалне сигурности (54.366 КМ) и осталих јединица власти (29.079 КМ).

У оквиру фонда 05 (Образац ПИФ) исказани су трансфери у износу од 4.847.018 КМ по основу закључака управног одбора Компензационог фонда Републике Српске за набавке личне заштитне опреме за потребе здравственог система, а са циљем сузбијања вируса Covid 19. Средства су утрошена за набавку заштитне опреме.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 17.704.792 КМ, а чине их примици од финансијске имовине, примици од задуживања и остали примици.

Примици од финансијске имовине су исказани у износу од 7.113.782 КМ, а односе се на примитке од наплате зајмова датих домаћим нефинансијским субјектима (7.080.450 КМ), физичких лица (8.502 КМ) и радника Фонда (24.830 КМ).

Примици од наплате зајмова датих домаћим нефинансијским субјектима односе се на примитке од наплате зајмова датих здравственим установама по основу Споразума о измирењу дуга са здравственим установама (3.404.640 КМ), зајма здравственим установама који је одобрила Влада (3.243.496 КМ) и индиректног кредитног задужења Фонда у име здравствених установа болничког сектора Републике Српске, такође путем Владе (432.314 КМ).

Примици од задуживања су исказани у износу од 10.000.000 КМ, а односе се на примитке по основу Уговора о дугорочном кредиту закљученим са Новом банком а.д. Бања Лука. Фонд је 29.12.2022. године реализовао износ од 10.000.000 КМ, који је утрошио у 2023. години за финансирање законом утврђених права у складу са одлуком Управног одбора и то за УКЦ Бања Лука (4.000.000 КМ), Завод за физикалну медицину др Мирослав Зотовић Бања Лука (3.500.000 КМ) и Болницу Свети апостол Лука Добој (2.500.000 КМ).

Остали примици су исказани у износу од 591.010 КМ, а чине их у највећем износу примици по основу аванса (123.471 КМ), депозита и кауција (42.175 КМ), осталих примитака - накнаде за коришћење гаранција (47.521 КМ) и накнаде плата од фондова обавезног социјалног осигурања (377.843 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 929.700.755 КМ, а чине их буџетски расходи и издаци исказани на фонду 01 у износу од 924.853.737 КМ и фонду 05 у износу од 4.847.018 КМ.

6.1.2.1. Расходи

Буџетски расходи су исказани у износу од 778.139.996 КМ, а односе се на текуће расходе осим расхода обрачунског карактера (чине их расходи за лична примања запослених, расходи по основу коришћења робе и услуга, расходи финансирања и други финансијски трошкови, дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања и расходи по судским рјешењима) и трансфере између различитих јединица власти.

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 20.681.642 КМ, а односе се на расходе за бруто плате у износу од 19.136.658 КМ, расходе бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 542.684 КМ, расходе за накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 773.366 КМ и расходе за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 228.934 КМ.

Плате и остала лична примања запослених дефинисане су Законом о платама запослених у јавним службама Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 66/18, 105/19, 119/21 и 68/22), Посебним колективним уговором за запослене у јавним службама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 69/16, 52/19, 83/20 и 60/21) и Појединачним колективним уговорима за запослене у Фонду који су били на снази током 2022. године.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на расходе за превоз на посао и са посла (206.590 КМ), расходе за јубиларне награде (65.776 КМ), за посебне резултате у раду (129.923 КМ), дневнице за службена путовања (15.276 КМ), накнаде по основу награда - порез на доходак (25.666 КМ) и збирне доприносе на накнаде (99.453 КМ).

Накнаде за превоз на посао и са посла су обрачунате у складу са чланом 14. став (2) Појединачног колективног уговора за запослене у Фонду и новим Правилником о начину остваривања права запослених у Фонду на накнаду трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла од 30.08.2022. године.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) односе се највећим дијелом на новчане помоћи приликом рођења дјетета (26.766 КМ), у случају смрти члана уже породице (69.258 КМ), у случају теже болести или инвалидности (19.950 КМ), остале једнократне помоћи (12.180 КМ), отпремнине по колективном уговору (84.613 КМ), као и припадајући порези и доприноси на отпремнине и једнократне помоћи (9.583 КМ).

Расходи по основу коришћења робе и услуга су исказани у износу од 4.711.298 КМ, а најзначајнији су расходи по основу закупа, утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и остали некласификовани расходи.

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

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 1.729.994 КМ, а односе се на расходе по основу утрошка енергије (420.904 КМ), за комуналне услуге (136.933 КМ) и за комуникационе услуге (1.172.157 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 186.901 КМ, а односе се на расходе за канцеларијски материјал (78.284 КМ), материјал за одржавање чистоће (94.702 КМ) и стручну литературу, часописе и дневну штампу (13.915 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 108.778 КМ, а односе се на расходе за текуће одржавање зграда (49.904 КМ) и опреме (58.874 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 81.668 КМ, а односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (20.518 КМ), у иностранству (6.083 КМ) и утрошка горива (55.067 КМ).

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 1.930.008 КМ, а односе се на расходе за услуге финансијског посредовања (58.655 КМ), осигурања возила, запослених и имовине (42.264 КМ), информисања и медија (128.564 КМ), правне, административне и услуге процјене и вјештачења (61.842 КМ), компјутерске услуге (947.463 КМ) и за остале стручне услуге (691.220 КМ).

Остали некласификовани расходи су исказани у износу од 321.857 КМ, а чине их у највећем износу расходи за стручно усавшавање запослених (24.805 КМ), бруто накнаде члановима управног и надзорног одбора (84.291 КМ), бруто накнаде члановима комисија и радних група (15.076 КМ), бруто накнаде по уговору о дјелу (100.487 КМ), репрезентацију (49.822 КМ), доприносе за професионалну рехабилитацију инвалида (40.667 КМ), таксе и накнаде (3.021 КМ).

У оквиру расхода репрезентације исказан је износ од 12.457 КМ који се односи на трошкове смјештаја на спортским играма радника Синдиката управе Републике Српске, што није у складу са чланом 92. став (7) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 6.863.614 КМ, а односе се на расходе по основу камата на примљене зајмове од банака у земљи (6.843.232 КМ) и трошкове обраде кредитне документације за зајмове примљене у земљи (20.000 КМ).

Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања су исказане у износу од 745.490.708 КМ, а односе се на дознаке рефундације плата за вријеме привремене спријечености за рад, дознаке примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите, дознаке за уградњу протеза, ортопедских и других помагала и за услуге социјалне заштите у иностранству.

Према члану 125. Закона о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 106/09 и 44/15) и члану 209. Закона о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 57/22) Фонд уговара пружање здравствених услуга са здравственим установама на основу здравственог стања становништва, броја и старосне структуре становништва, степена урбанизације, развијености и саобраћајне повезаности појединих подручја, једнаке доступности здравствене заштите, потребног обима здравствених услуга и економских могућности. Односи између Фонда и здравствених установа у вези са пружањем здравствене заштите осигураних лица регулисани су уговором, сходно члану 58. Закона о здравственом осигурању и члану 46. Закона о обавезном здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број 93/22 и 132/22), а закључивање уговора вршено је у складу са Правилником о основима за закључивање уговора са даваоцима здравствених

услуга и начину финансирања здравствене заштите у Републици Српској у 2022. години („Службени гласник Републике Српске“, број 118/21). Фонд је у 2022. години са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској уговарао пружање услуга примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите, услуге консултативно - специјалистичке здравствене заштите, дијагностичке процедуре, издавање лијекова на рецепт и испоруку медицинских средстава, како је дефинисано чланом 2. наведеног правилника. Наведеним правилником дефинисан је начин финансирања, извјештавања, обрачуна, фактурисања, контроле и плаћања услуга здравствене заштите које пружају јавне и приватне здравствене установе примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите и то:

- Модел I – по дијагностички сродним групама (ДГР), примјењује се за финансирање здравствених услуга исказаних у Номенклатури број 1. Фонд на основу извјештаја здравствених установа, дефинисаних критеријума, основних правила ДГР система и вриједности бода од 1.000 КМ утврђује број признатих ДГР случајева на мјесечном нивоу,
- Модел II – по услузи, примјењује се за финансирање амбулантних здравствених услуга исказаних у Номенклатури број 2, у оквиру консултативно - специјалистичке здравствене заштите и дијагностике.
- Модел III је пружање услуга по начину плаћања по уговореној цијени која не може бити већа од цијене из цјеновника Фонда,
- Модел IV – по буџетском систему плаћања, примјењује се за услуге трансфузијске медицине, рехабилитације, физикалне медицине и рехабилитације и услуге хипербаричне коморе, стоматологије, психијатрије у специјализованим здравственим установама, нуклеарне медицине, ургентног центра, интензивне медицине, превоза пацијената Хеликоптерским сервисом Републике Српске, услуге пратилаца уз болесне особе, екстремно дуге хоспитализације, медицине рада и спорта, услуге консултативно - специјалистичке здравствене заштите и услуге дијагностике секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите и остале дјелатности које нису обухваћене са претходна три модела. Здравствене установе испостављају фактуре Фонду у висини 1/12 уговорених средстава за пружене здравствене услуге по наведеном моделу иако наведено фактурисање не представља стварно извршене здравствене услуге, него фактурисање 1/12 мјесечно од уговорених средстава и као такве не одражавају суштину пословног догађаја.

Рефундације плата за вријеме привремене спријечености за рад усљед болести су исказане у износу од 17.383.443 КМ и евидентирани су на мјесечном нивоу, а на основу рјешења о одобреним рефундацијама средстава. Наведена рјешења Фонд је доносио на основу достављених захтјева, поднесених од стране послодаваца, за осигуранике Фонда који су имали непрекидно трајање привремене неспособности за рад преко 30 дана, а најдуже до 12 мјесеци. Послодавац остварује право на рефундацију плате на основу Правилника о остваривању права на накнаду плате за вријеме привремене неспособности за рад („Службени гласник Републике Српске“, број 63/08, 38/10, 61/11, 87/12, 100/14, 4/15, 8/16, 112/18, 87/19, 40/21, 51/21 и 14/22) и Упутства о поступку утврђивања права послодавца на поврат исплаћене накнаде нето плате („Службени гласник Републике Српске“, број 55/17, 90/17, 111/17, 51/21 и 20/22).

Дознаке пружаоцима услуга здравствене заштите - примарна здравствена заштита су исказане у износу од 222.301.990 КМ, а односе се у највећем износу на услуге примарне здравствене заштите (134.697.738 КМ), лијекови на рецепт (64.423.616 КМ) и остале услуге примарне здравствене заштите (23.180.550 КМ).

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите - секундарна здравствена заштита су исказане у износу од 407.552.775 КМ, а односе се на консултативно специјалистичку здравствену заштиту (88.132.099 КМ), болничко лијечење (232.391.649 КМ),

дијагностичке услуге (46.415.883 КМ), услуге које се посебно фактуришу (6.522.694 КМ), услуге хемодијализе (29.937.293 КМ) и превоз у болнице (4.153.157 КМ).

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите – терцијарна здравствена заштита су исказане у износу од 74.487.271 КМ, а односе се на консултативно специјалистичку здравствену заштиту (12.031.045 КМ), болничко лијечење (37.304.517 КМ), дијагностичке услуге (23.038.720 КМ) и услуге које се посебно фактуришу (2.112.989 КМ).

Расходи уградње протеза, ортопедских и других помагала су исказани у износу од 9.245.979 КМ, а односе се на трошкове ортопедских, офталмолошких, оптичких и других медицинских средстава, које се у складу са Правилником о праву на медицинска средства додјељују привремено или трајно осигураним лицима.

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите - у иностранству су исказане у износу од 14.519.251 КМ, а односе се на лијечење у иностранству (53.392 КМ) и трошкове ино осигурања – конвенција (14.465.859 КМ).

Расходи по судским рјешењима су исказани у износу од 262.588 КМ, а односе се на расходе по основу исплате камата по судским рјешењима (1.408 КМ) и остале расходе по основу парничног поступка по судским рјешењима (261.180 КМ).

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 130.146 КМ, а односе се у највећем износу на трансфере јединицама локалне самоуправе и трансфере фондовима обавезног социјалног осигурања.

Трансфери фондовима обавезног социјалног осигурања исказани су у износу од 122.837 КМ, од чега се износ од 50.112 КМ односи на Записник Пореске управе о поравнању више или погрешно уплаћених пореза и доприноса, док се износ од 72.725 КМ односи на Фонд солидарности за дијагностику и лијечења обољеле дјеце.

Препоручује се директору Фонда да обезбједи да се расходи смјештаја исказују у складу са чланом 92. став (7) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 151.560.759 КМ и то на фонду 01 у износу од 146.713.741 КМ и фонду 05 у износу од 4.847.018 КМ, а чине их издаци за нефинансијску имовину, отплату дугова и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 104.321.068 КМ, од чега се 99.474.050 КМ односи на фонд 01, а износ од 4.847.018 КМ на фонд 05.

Издаци за нефинансијску имовину у оквиру фонда 01 односе се на издатке за произведену сталну имовину (инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката, набавку постројења и опреме, инвестиционо одржавање опреме, издаци за нематеријалну произведену имовину), издатке за стратешке залихе и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично.

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката исказани су у износу од 600.653 КМ, а односе се на реконструкцију и адаптацију Дирекције (325.303 КМ), филијала Бања Лука (101.759 КМ), Требиње (48.686 КМ), Зворник (57.205 КМ) и И.Сарајево (67.700 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме исказани су у износу од 524.124 КМ, а односе се у највећем износу на набавку рачунарске опреме (477.982 КМ), опреме за гријање, вентилацију, хлађење (38.903 КМ), телефонске опреме (4.974 КМ).

Издаци за инвестиционо одржавање опреме исказани су у износу од 60.047 КМ, а односе се у највећем износу на издатке за инвестиционо одржавање рачунарске опреме (58.831 КМ).

Издаци за нематеријалну произведену имовину исказани су у износу од 111.236 КМ, а односе се на издатке за рачунарске програме - дигитализацију архивске грађе у износу од 39.780 КМ и издатке за осталу нематеријалну произведену имовину - накнаде члановима Надзорног одбора за имплементацију и реализацију „Интегрисаног здравственог информационог система Републике Српске“ (у даљем тексту: ИЗИС) у износу од 71.456 КМ.

Издаци за стратешке залихе исказани су у износу од 103.009.273 КМ, од чега се 98.162.255 КМ односи на фонд 01, док се износ од 4.847.018 КМ односи на фонд 05.

У оквиру фонда 01 издаци се у највећем износу односе на набавке инсулина - скупих лијекова (31.914.307 КМ), цитостатика (13.463.469 КМ), цитостатика - неонколошке индикације (607.330 КМ), лијекова за специфична обољења и биолошких цитостатика за онколошка обољења (42.608.482 КМ), биолошких лијекова за неонколошка обољења (4.610.911 КМ) и лијекова за ријетке болести (4.690.999 КМ).

У оквиру фонда 05 исказан је износ од 4.847.018 КМ који се односи на набавку стратешких залиха - заштитне опреме за сузбијање Covid 19. Средства у наведеном износу су у виду трансфера дозначена од стране Компензационог фонда Републике Српске (Закључак о набавци личне заштитне опреме јавним здравственим установама од 21.10.2021. године и измјене Закључка од 07.02.2022. године и 14.12.2022. године) у цјелости су утрошена за наведене намјене.

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара и амбалаже исказани су у износу од 15.735 КМ.

Издаци за отплате главнице примљених зајмова у земљи исказани су у износу од 33.736.917 КМ, а односе се на отплате главнице кредита код Unicredit banke (31.490.556 КМ), Нове банке (798.833 КМ), НЛБ банке (1.303.454 КМ) и Поштанске штедионице (144.074 КМ).

Остали издаци исказани су у износу од 13.502.774 КМ, а односе се на издатке по основу депозита и кауција (60.421 КМ), издатке по основу аванса (1.534.119 КМ), остале издатке (11.495.944 КМ) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (412.290 КМ).

Издаци по основу аванса односе се на више уплаћена средства по основу закупнина, стављање лијека на листу као и аванси за лијечење у иностранству.

Остали издаци у највећем износу (11.408.992 КМ) се односе на обавезе из ранијег периода по основу ино осигурања са Србијом и Хрватском.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти односе се на издатке за накнаде плата за породилшко одсуство које се рефундира од Фонда дјечије заштите (304.322 КМ) и накнаде плата за вријеме боловања које се рефундира од Фонда здравственог осигурања (107.968 КМ).

6.1.3. Разлика у финансирању

У обрасцу ПИБ 01 за период 01.01-31.12.2022. године исказан је *брuto буџетски суфицит* у износу од 127.965.788 КМ који представља разлику између буџетских прихода (906.105.784 КМ) и буџетских расхода (778.139.996 КМ). Нето издаци за нефинансијску имовину исказани су у негативном износу (99.474.050 КМ).

Буџетски суфицит исказан је у износу од 28.491.738 КМ и представља збир бруто буџетског суфицита (127.965.788 КМ) и нето издатака исказаних у негативном износу (99.474.050 КМ).

Нето финансирање исказано је у негативном износу од 29.534.899 КМ и представља збир нето примитака од финансијске имовине (7.113.782 КМ), нето задужења у негативном износу (23.736.917 КМ) и осталих нето примитака у негативном износу (12.911.764 КМ).

Нето примици од финансијске имовине исказани су у износи од 7.113.782 КМ и представљају разлику примитака и издатака од финансијске имовине.

Нето задужење исказано је у негативном износу од 23.736.917 КМ и представља разлику примитака од задужења (10.000.000 КМ) и издатака за отплату дуга (33.736.917 КМ).

Остали нето примици исказани су у негативном износу од 12.911.764 КМ и представљају разлику осталих примитака (591.010 КМ) и остали издатака (13.502.774 КМ).

Разлика у финансирању исказана је у негативном износу (1.043.161 КМ) и представља збир буџетског суфицита (28.491.738 КМ) и нето финансирања исказаног у негативном износу (29.534.899 КМ).

6.1.4. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима

У обрасцу ПИФ исказани су приходи и примици у износу од 928.657.594 КМ од чега се 923.810.576 КМ односи на фонд 01. Расходи и издаци су исказани у износу од 929.700.755 КМ, од чега се 924.853.737 КМ односи на фонд 01.

У оквиру фонда 05 исказан је износ од 4.847.018 КМ, а односи се на трансфере од ентитета по основу закључака Компензационог фонда Републике Српске за потребе набавке заштитне опреме јавним здравственим установама - стратешких залиха у износу од 4.847.018 КМ, веза тачке 6.1.1.1 и 6.1.2.2. извјештаја.

6.2. Биланс успјеха

У Билансу успјеха за период 01.01 - 31.12.2022. године исказани су приходи, расходи и финансијски резултат.

6.2.1. Приходи

Приходи су исказани у износу од 939.404.308 КМ по основу буџетских прихода који су исказани у извјештајима о извршењу буџета у износу од 910.952.802 КМ и прихода обрачунског карактера у износу од 28.451.506 КМ.

6.2.1.1. Приходи (осим обрачунских)

Буџетски приходи су исказани у извјештајима о извршењу буџета у износу од 910.952.802 КМ и образложени су под тачком 6.1.1.1. извјештаја у оквиру пореских и непореских прихода и трансфера између различитих јединица власти.

6.2.1.2. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 28.451.506 КМ, а чине их у највећем износу приходи од укидања резервисања по основу обавеза (1.999.095 КМ), приходи од усклађивања вриједности имовине (26.268.024 КМ), помоћи у природи (3.468 КМ), приходи по основу отписа обавеза (12.912 КМ), остали приходи по основу ино осигурања (2.135.205 КМ), регресног поступка (718.226 КМ), процјене вриједности станова (118.000 КМ), приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа евидентирани на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2022. године од Пореске управе Републике Српске – у даљем тексту Извјештај Пореске управе Републике Српске (дуговни салдо од 2.962.390 КМ) и приходи

обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти конто (151.215 KM).

Приходе од усклађивања вриједности имовине у највећем износу чине приходи по основу усклађивања вриједности нефинансијске имовине из Извјештаја Пореске управе Републике Српске (25.494.229 KM), приходи по основу усклађивања вриједности акција (551.999 KM) и приходи по основу усклађивања вриједности краткорочних потраживања за ино осигурање (219.264 KM).

6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу од 921.876.231 KM, по основу буџетских расхода који су исказани у извјештајима о извршењу буџета у износу од 778.139.995 KM и расхода обрачунског карактера у износу од 143.736.236 KM.

6.2.2.1. Расходи (осим обрачунских)

Буџетски расходи су исказани у извјештајима о извршењу буџета у износу од 778.139.995 KM и образложени су под тачком 6.1.2.1. извјештаја у оквиру текућих расхода и трансфера између различитих јединица власти.

6.2.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 143.736.236 KM, а чине их набавна вриједност реализованих залиха (87.554.455 KM), расходи по основу амортизације (6.188.599 KM), расходи резервисања по основу обавеза (707.721 KM), финансијски расходи обрачунског карактера (20.172 KM), расходи од усклађивања вриједности имовине (41.761.732 KM), дате помоћи у природи (6.419.675 KM), остали расходи обрачунског карактера (119.930 KM) и расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (963.952 KM).

Набавна вриједност залиха односи се на потрошњу стратешких залиха инсулина, цитостатика, специфичних лијекова у износу од 87.538.720 KM и ситног инвентара, ауто гума у износу од 15.735 KM.

Расходи од усклађивања вриједности имовине односе се у највећем износу (38.949.895 KM) на усклађивање нефинансијске и финансијске имовине на основу Извјештаја Пореске управе Републике Српске.

Дате помоћи у природи исказане су у износу од 6.419.675 KM, а односе се на донирану опрему здравственим установама.

6.2.3. Финансијски резултат

Финансијски резултат, као разлика прихода (939.404.308 KM) и расхода (921.876.231 KM) за 2022. годину исказан је у износу од 17.528.077 KM.

6.3. Биланс стања

Фонд је на дан 31.12.2022. године исказао пословну активу и пословну пасиву, ванбилансну активу и ванбилансну пасиву које чине укупну активу и укупну пасиву у нето износу од 499.235.214 KM.

6.3.1. Актива

Пословна актива Фонда на дан 31.12.2022. године исказана је у износу од 529.139.144 KM бруто вриједности, 239.909.553 KM исправке вриједности и 289.229.591 KM нето вриједности, а чине је текућа имовина и стална имовина.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућу имовину нето вриједности 177.161.242 КМ чине краткорочна финансијска имовина и разграничења и нефинансијска имовина у текућим средствима.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказане су у износу од 157.241.913 КМ нето вриједности, а чине их готовина и готовински еквиваленти, краткорочни пласмани, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 48.062.110 КМ, а односе се на новчана средства у благајни (567 КМ) и на рачунима банака (48.061.543 КМ).

Краткорочни пласмани су исказани у нето износу од 11.534.643 КМ, а односе се на хартије од вриједности које доспијевају до годину дана (1.993.997 КМ) и дугорочне зајмове који доспијевају до годину дана (9.540.646 КМ).

Хартије од вриједности које доспијевају до годину дана односе се на хартије од вриједности у земљи које се исказују по фер вриједности кроз биланс успјеха, а Фонд их је стекао конверзијом дуга у акције по основу обавеза за доприносе за здравствено осигурање (1.204.290 КМ) и учешћем у капиталу у привредном субјекту „Зрак - ДКС“ д.о.о. Теслић (237.708 КМ). Приликом процјене фер вриједности акција кроз биланс успјеха на дан 31.12.2022. године узети су у обзир финансијски извјештаји емитента, при чему је утврђен добитак по основу усклађивања вриједности у износу од 551.999 КМ.

Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана односе се на дугорочне зајмове дате здравственим установама и радницима који доспијевају на наплату у 2023. години у нето износу од 9.540.646 КМ, од чега се 9.516.662 КМ односи на зајмове по основу споразума, индиректног задуживања и зајма Владе, а износ од 23.984 КМ на дугорочне стамбене зајмове дате радницима.

Краткорочна потраживања су исказана у нето износу од 89.446.406 КМ, а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга, за камате и друге финансијске приходе, од запослених, за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе, за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року од годину дана и остала краткорочна потраживања.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе бруто вриједности 200.517.087 КМ, исправке вриједности 172.890.381 КМ (спорна потраживања) и нето вриједности 27.626.706 КМ и *потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату до годину дана* нето вриједности 3.428.017 КМ исказана су на основу Извјештаја Пореске управе Републике Српске.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 66.286.842 КМ бруто вриједности, исправке вриједности од 7.937.424 КМ и нето вриједности од 58.349.418 КМ, а чине их у највећем износу потраживања по основу ино осигурања - конвенције (56.509.648 КМ) и потраживања од Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске по основу доприноса за здравствено осигурање пензионера за децембар 2022. године у износу од 1.088.180 КМ. Спорна остала краткорочна потраживања у земљи исказана су у износу од 1.007.013 КМ (у највећем износу се односе на потраживања по основу доприноса за здравствено осигурање правних лица код којих је покренут стечај од 981.850 КМ), а спорна остала краткорочна потраживања у иностранству исказана су у износу од 6.930.411 КМ и односе се на потраживања по основу ино осигурања – конвенције, која нису наплаћена у року од 12 мјесеци.

Краткорочна разграничења исказана су у нето износу 3.105.881 КМ, а у највећем износу се односе на авансе за лијечење у здравственим установама у иностранству за пацијенте чије је лијечење још у току и за које се није могла извршити здравствена услуга у установама у Републици Српској (2.512.593 КМ) и остала краткорочна разграничења (548.676 КМ). Остала краткорочна разграничења се у највећем износу односе на разграничења по основу набавке нематеријалне имовине - лиценце чији је вијек трајања до 12 мјесеци (429.016 КМ), а износ од 90.386 КМ се односи на разграничења по основу накнада плата за вријеме боловања која се рефундирају од Фонда здравственог осигурања (31.149 КМ) и Фонда дјечије заштите (59.237 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана су у нето износу од 5.092.873 КМ, а односе се на потраживања по основу расподеле прихода из Трезора на дан 31.12.2022. године у износу од 2.939.681 КМ, записника о више и погрешно уплаћеним порезима и доприносима Пореске управе Републике Српске од јединица локалне самоуправе, од фондова социјалног осигурања и осталих јединица власти у износу од 901.313 КМ, потраживање по основу рефундације из доприноса за дјечију заштиту у износу од 14.854 КМ и трансфера од других јединица власти у износу од 1.237.025 КМ (трансфери Министарства рада и борачко инвалидске заштите Републике Српске у износу од 1.231.317 КМ, Секретаријата за избјеглице и расељена лица Републике Српске од 5.708 КМ).

У току године на основу Закључка Владе Републике Српске евидентирана су потраживања од Компензационог фонда Републике Српске за набавку заштитне опреме за сузбијање болести изазване вирусом Covid 19. Како су у току године уплаћена средства у износу од 4.847.018 КМ у децембру 2022. године донесена је измјена Закључка Владе којим се одобравају средства у износу у којем су и уплаћена (4.847.018 КМ).

Нефинансијску имовину у текућим средствима нето вриједности 19.919.329 КМ чине стратешке залихе (инсулини, цитостатици, скуп лијекови, лијекови за ријетке болести).

Стратешке залихе Фонда подразумијевају залихе лијекова које за осигуранике набавља Фонд и који врши евидентирање на основу улазних фактура добављача са којима има закључене уговоре о набавци. Издавање наруџби, пријем и складиштење лијекова врше апотекарске установе, на основу одредби из уговора о набавци.

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана је у износу од 151.713.548 КМ бруто вриједности, 39.645.199 КМ исправке вриједности и 112.068.349 КМ нето вриједности, а односи се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказани су у нето износу од 84.369.237 КМ, а односе се на дугорочне пласмане и дугорочна потраживања.

Дугорочни пласмани су исказани у износу од 77.162.343 КМ, а односе се на дугорочне зајмове дате здравственим установама (77.018.014 КМ) и стамбене зајмове дате радницима Фонда у ранијем периоду (144.329 КМ). Зајмове дате здравственим установама чине зајмови по закљученим споразумима (42.262.252 КМ), по основу индиректног кредитног задуживања Фонда (2.856.239 КМ) и дати зајмови по основу индиректног задуживања Фонда (31.899.523 КМ). Износ дугорочних зајмова који доспијева у 2023. години у износу од 9.540.646 КМ са 31.12.2022. године рекласификован је на дугорочне зајмови који доспијевају до годину дана.

Дугорочна потраживања су исказана у износу од 7.206.894 КМ, а односе се на потраживања за доприносе за здравствено осигурање за које је продужен рок

плаћања – репрограми који су исказани на основу Извјештаја Пореске управе Републике Српске.

Нефинансијску имовину у сталним средствима бруто вриједности 67.344.311 КМ, исправке вриједности 39.645.199 КМ и нето вриједности 27.699.112 КМ чине произведена стална имовина, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми.

Произведена стална имовина исказана је у нето износу од 23.892.425 КМ, а чине је зграде и објекти, постројења и опрема, инвестициона имовина и нематеријална произведена имовина.

Зграде и објекти исказани су у нето износу од 14.114.965 КМ, а у току 2022. године дошло је до повећања вриједности грађевинских објеката у износу од 718.653 КМ, а резултат је повећања вриједности за укњижавање стана у Добоју (70.000 КМ) и стана у Дервенти (48.000 КМ) и улагања у реконструкцију и санацију зграде дирекције и пословних простора у филијалама у Мркоњић Граду, Шипову, Власеници, Сокоцу и Љубињу (600.653 КМ).

Исправка вриједности зграда и објеката повећана је за износ од 477.489 КМ по основу обрачунате амортизације.

На основу писане информације и из Извода јавних регистара на непокретностима Фонда нема уписаних терета.

Постројења и опрема исказани су у нето износу од 5.719.128 КМ, а у 2022. години, дошло је до повећања вриједности опреме у износу од 375.027 КМ и резултат је повећања/смањења и то повећање вриједности за директне набавке у износу 584.171 КМ (у највећем износу се односи на повећање вриједности рачунарске опреме у износу од 551.636 КМ и опреме за гријање, хлађење и вентилацију у износу од 40.920 КМ), смањење по основу преноса другим правним лицима (3.445 КМ), смањење по основу расхоровања (209.893 КМ) и повећање по основу расхороване опреме која је враћена у употребу (4.194 КМ).

Исправка вриједности постројења и опреме повећана је за износ од 2.309.851 КМ од чега се повећање од 2.515.507 КМ односи на обрачунату амортизацију и повећање по основу расхороване опреме која је враћена у употребу (4.194 КМ), док се смањење односи на смањење по основу преноса другим правним лицима (1.733 КМ) и по основу расхоровања (208.117 КМ).

Инвестициона имовина нето вриједности 400.271 КМ односи се на вриједност пословних објеката који су дати у закуп (ресторан пословног објекта Дирекције и пословни простори у Прњавору и Палама). У 2022. години дошло је до смањења вриједности инвестиционе имовине за вриједност обрачунате амортизације у износу од 16.995 КМ.

Нематеријална произведена имовина исказана је у нето износу од 3.658.061 КМ и у највећем износу (3.653.171 КМ) односи се на рачунарске програме. У 2022. години повећање од 111.235 КМ се односи на рачунарске програме - дигитализацију архивске грађе (39.780 КМ) и накнаде за чланове надзорног одбора ИЗИС-а и чланове радних група (71.455 КМ). Исправка вриједности нематеријалне произведене имовине повећана је за износ од 2.425.063 КМ по основу обрачунате амортизације.

Непроизведена стална имовина исказана је у нето износу од 2.532.177 КМ од чега се на земљиште односи 2.072.806 КМ, док се на нематеријалну непроизведену имовину - лиценце односи 459.371 КМ.

У току године није било набавки лиценци, али су расхороване лиценце у износу од 24.189 КМ (бруто и исправке вриједности), док је амортизација обрачуната у износу од 753.545 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми нето вриједности 1.274.510 КМ односи се на зграде и објекти у припреми (пословни простор у коме је

смјештена Филијала Фонда у Требињу који је предмет судског спора), веза тачка 6.6. извјештаја.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива Фонда на дан 31.12.2022. године исказана је у износу од 289.229.591 КМ, а чине је обавезе и разграничења и властити извори.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења на дан 31.12.2022. године исказане су у износу од 305.442.383 КМ по основу краткорочних обавеза и разграничења и дугорочних обавеза и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 148.347.903 КМ, а односе се на краткорочне финансијске обавезе, обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите, краткорочна резервисања и разграничења и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 34.804.585 КМ, а односе се на обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана.

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 1.907.720 КМ, а чине их обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде (1.877.780 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (29.940 КМ). Обавезе по основу обрачунатих личних примања запослених за децембар 2022. године су измирене у јануару 2023. године.

Обавезе из пословања у земљи (9.626.968 КМ) у највећем износу се односе на дио обавеза који доспијева у 2023. години по основу Споразума о начину плаћања дуга према „International dialysis centers“ и „Fresenius medical care“ за пружене услуге дијализе у износу од 9.030.364 КМ, као и на обавезе према добављачима за набавку роба и услуга као и сталне имовине у износу од 559.369 КМ.

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања исказане су у износу од 94.402.689 КМ по основу обавеза за здравствене установе (40.120.020 КМ), ино осигурање (32.529.144 КМ), набавку инсулина, трака и ланцета, вакцина, цитостатика, специфичних лијекова, биолошких лијекова (19.893.315 КМ), рефундације за накнаду плата корисника у привреди (1.836.963 КМ) и за појединачне рефундације (23.247 КМ).

Обавезе за здравствене установе (40.120.020 КМ) односе се на обавезе према здравственим установама - уговарачима (16.741.966 КМ), апотекама (14.163.362 КМ), ортопедији (889.776 КМ), „Fresenius Medical Care Deutschland GmbH“ за дијализу (2.177.713 КМ), консултативно - специјалистичкој заштити (225.197 КМ), страним здравственим установама Србије и Црне Горе (4.074.299 КМ), вањским здравственим установама Федерације Босне и Херцеговине и остале (1.847.707 КМ).

Обавезе по основу ино осигурања (32.529.144 КМ) односе се у највећем износу на процјену обавеза ино осигурања за 2022. годину у износу од 11.815.562 КМ. Ове обавезе/потраживања су предмет усаглашавања са земљама потписницама споразума. На овим преговорима учеснице споразума усаглашавају број паушалних мјесеци и износ паушалне накнаде.

Краткорочна резервисања исказана су у износу од 1.953.721 КМ, а односе се на резервисања по основу судских пресуда (1.246.000 КМ) и по основу накнаде плате за вријеме привремене неспособности за рад за издата рјешења која нису постала правоснажна у извјештајном периоду (707.721 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказане су у износу од 5.652.220 КМ, а најзначајнији износ од 5.572.868 КМ односи се на обавезе према другим јединицама власти по основу рефундације накнаде плате за вријеме привремене неспособности за рад (обавезе према држави 25.287 КМ, ентитету 5.324.107 КМ, јединицама локалне самоуправе 151.825 КМ и фондовима социјалног осигурања 71.649 КМ).

Дугорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 157.094.480 КМ, а чине их дугорочне финансијске обавезе по зајмовима, дугорочна резервисања и разграничења и остале дугорочне обавезе.

Дугорочне финансијске обавезе по зајмовима исказане су у износу од 134.976.118 КМ, а односе се на обавезе по кредитима код банака и то Банка поштанска штедионица а.д. Бања Лука (494.714 КМ), „Нова банка“ а.д. Бања Лука (12.742.988 КМ), „НЛБ Банка“ а.д. Бања Лука (4.489.828 КМ) и „UniCredit Bank“ а.д. Бања Лука (117.248.588 КМ).

Остале дугорочне обавезе исказане су у износу од 22.095.606 КМ, а односе се на обавезе по основу Споразума о начину плаћања дуга од 12.09.2017. године који је потписан између Фонда и Владе с једне стране и „Fresenius Medical Care Deutschland GmbH“ (здравствена установа „Fresenius Medical Care Centar за дијализу“ Шамац и „International Dialysis Centers BV“ Бања Лука) с друге стране.

Краткорочне обавезе и разграничења на дан 31.12.2022. године исказане су у износу од 148.347.903 КМ, а до истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене су обавезе у износу од 69.595.862 КМ.

6.3.2.2. Властити извори средстава

Властити извори средстава исказани су у негативном износу од 16.212.792 КМ, а чине их трајни извори средстава, резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине и негативан финансијски резултат који представља збир негативног финансијског резултата ранијих година и позитивног финансијског резултата текуће године.

Трајни извори средстава исказани су у износу од 2.088.986 КМ, а односе се на изворе средстава (земљиште) која не подлијеже обрачуну амортизације.

Резерве су исказане у износу од 51.187 КМ, а односе се на ревалоризационе резерве по основу процјене фер вриједности нефинансијске имовине. У 2022. години извршено је смањење ревалоризационих резерви у износу од 2.821 КМ за износ сразмјеран износу амортизације за 2022. годину.

Финансијски резултат ранијих година исказан је у негативном износу од 35.883.864 КМ и представља збир финансијског резултата ранијих година у негативном износу од 50.399.605 КМ, позитивног финансијског резултата у 2021. години у износу од 14.570.983 КМ и директних књижења у негативном износу од 55.242 КМ.

Финансијски резултат текуће године исказан је у износу од 17.530.899 КМ и представља разлику прихода и расхода у 2022. години увећан за износ од 2.821 КМ (сразмјеран износ амортизације по основу ревалоризационих резерви).

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве на дан 31.12.2022. године су исказане у износу од 210.005.623 КМ.

6.3.3.1. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива

Позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве се односе на:

-туђа средства на коришћењу (146.302 КМ),

-хартије од вриједности ван промета по основу примљених гаранција за добро извршење посла и за обезбјеђење понуде (15.211.672 KM) и дате мјенице банкама као обезбјеђење кредита (179.780.701 KM),

-гаранције за уредно измирење обавеза ИДЦ Бања Лука и Центра за радио терапију (3.195.583 KM),

-одобрени неповучени кредити (10.000.000 KM) и

-остала ванбиланса актива/пасива која се односи на вриједност 12 станова и пословних простора (1.671.365 KM) који су током ратних дејстава припали Федерацији БиХ, а у преузетим наслијеђеним евиденцијама се налазе у Главној књизи Фонда. У току године није било активности у циљу утврђивања статуса наведених објеката.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 918.411.983 KM и одливи готовине из пословних активности у износу од 889.048.077 KM, што је резултирало новчани ток из пословних активности у износу од 29.363.906 KM.

Новчани ток од инвестиционих активности је приказан у позитивном износу од 5.688.292 KM (приливи 7.113.169 KM и одливи 1.424.877 KM), док је новчани ток од активности финансирања приказан у негативном износу од 23.736.917 KM (приливи 10.000.000 KM и одливи 33.736.917 KM).

Исказана готовина и готовински еквиваленти на почетку периода у износу од 36.746.829 KM, позитивни новчани токови из пословних активности и инвестиционих активности и негативан новчани ток из активности финансирања представљају стање новчаних средстава на крају периода у износу од 48.062.110 KM, које је у односу на претходну годину веће за 11.315.281 KM.

У наведеном извјештају о новчаним токовима, у складу са MPC - JC 2 Извјештаји о новчаним токовима, укључене су и трансакције по основу проведених компензација и цесија (за испоручене лијекове).

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

6.5. Временска неограниченост пословања

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

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Судски спорови за 23 предмета у којима је Фонд тужен (пасивно легитимисана страна) објелодањени су у вриједности од 3.474.361 KM и односе се на спорове по тужбама добављача, спорове са здравственим установама, спорове у вези са рефундацијом накнаде плата за вријеме привремене неспособности за рад, рефундацију трошкова здравствене заштите по тужбама осигураника и радне спорове.

Судски спорови у којима је Фонд тужилац (активно легитимисана страна) објелодањени су у вриједности од 3.135.436 KM за седам предмета, од чега су два поступка покренута по основу куповине пословног простора у Требињу у укупном износу од 3.053.749 KM (против Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове, Пословница Требиње и физичког лица – продавац пословног простора).

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

Након што је Управни одбор Фонда у 2016. години донио Одлуку о куповини пословног простора за потребе филијале Фонда у Требињу, Фонд је 13.07.2016. године са физичким лицем закључио Уговор о купопродаји број ОПУ-1238/2016 за куповину пословног простора у Требињу. Због спорења око извршења одредби наведеног уговора везаних за упис и брисање заложног права – хипотеке, у 2017. години покренути су судски спорови од стране физичког лица против Фонда ради испуњења уговора (број 71 0 П 256887 17 П) и од стране Фонда против продавца ради раскида уговора (број 71 0 П 268088 17 П). Дана 31.12.2018. године на основу Рјешења о извршењу банка је извршила принудну наплату у износу од 1.755.238 КМ, а односи се на купопродајну вриједност пословног простора у износу од 1.274.510 КМ и припадајућу законску затезну камату и трошкове поступка у износу од 480.728 КМ.

По наведеним споровима настављене су активности и у наредним годинама. У предмету по тужби физичког лица (продавца) против Фонда (број предмета 71 0 П 256887), Рјешењем од 11.02.2019. године одбијен је предлагач (Фонд) са приједлогом за одређивање мјере обезбјеђења, што је потврђено и Рјешењем Окружног суда од 17.09.2019. године. У овом предмету, у којем је захтјев тужиоца усвојен правоснажном пресудом, тужени (Фонд) је поднио приједлог за понављање поступка Окружном суду у Бањој Луци и ревизију Врховном суду Републике Српске. Рјешењем од 05.10.2020. године Окружни суд у Бањој Луци је приједлог туженог (Фонд) одбио, а на наведено рјешење, дана 16.11.2020. године Фонд је уложио жалбу.

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

Фонд је 13.03.2019. године у вези поступања овлаштеног лица приликом издавања Потврде о брисању забиљежбе хипотеке по основу предметне некретнине, покренуо парнични поступак против Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове за накнаду штете, а дана 05.03.2020. године донесена је првостепена пресуда Окружног привредног суда у Бањој Луци којом је одбијен тужбени захтјев Фонда. На наведену пресуду Фонд је уложио жалбу Вишем привредном суду, а пресудом Вишег привредног суда у Бањој Луци од 16.12.2020. године жалба тужиоца - Фонда је одбијена. На наведену пресуду, дана 28.01.2021. године, Фонд је уложио ревизију Врховном суду Републике Српске, која је је одбијена пресудом од 13.04.2022. године. Фонд је поднио апелацију Уставном суду БиХ.

Фонд као тужилац у 2023. години очекује прилив средства у износу од 9.420 КМ, док као тужена страна очекује одлив средстава у износу од 1.246.000 КМ, за која су извршена резервисања средстава у 2022. години.

Фонд је објелоданио потенцијалне обавезе које се односе на лијечења осигураних лица Фонда у иностранству по рјешењима која су одобрена, а неплаћена до краја 2022. године (13.441 КМ), захтјеве за рефундацију накнаду плате за вријеме

привремене неспособности за рад преко 30 дана који су запримљени до завршетка извјештајног периода за 2022. године и у процесу су обраде и одобравања (1.918.066 KM), захтјеве за рефундацију накнаде плате за вријеме привремене неспособности за рад којима се не признаје право на рефундацију али подносилац и даље има могућност да након испуњења услова поново поднесе захтјев (4.256.331 KM).

Такође, објелодањена је информација која се односи на Споразум о начину плаћања дуга дијализним центрима закљученим између Фонда и Владе (Министарства финансија Републике Српске и Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске) са једне стране и здравствених установа „IDC“ и „Fresenius“ са друге стране по којем је дефинисано да уколико се одредбе Споразума буду поштовале укупан дуг ће се смањити за 9 % тј. за 7.045.001 KM. Такође, дефинисано је да ће здравствене установе - повјериоци ослободити Фонд плаћања затезних камата у укупном износу од 16.183.065 KM под условом да се изврши плаћање дуга у потпуности и на начин утврђен Споразумом.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2022. годину сачињене су Напомене у којима су објелодањене неопходне опште информације о Фонду, информације о основама за састављање финансијских извјештаја и информације о примијењеним рачуноводственим политикама. Напомене су сачињене у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Сњежана Тубић, с.р.

Андреа Ђурановић, с.р.

Сања Вучић, с.р.