



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

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

**Извјештај о ревизији финансијских извјештаја
Фонда здравственог осигурања Републике Српске
за период 01.01-31.12.2015. године**

Број: РВ026-16

Бања Лука, 26.04.2016. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
II	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
III	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод.....	7
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	8
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета	10
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	11
	6.1.1. Приходи и примици.....	11
	6.1.2. Расходи и издаци.....	13
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит).....	24
	6.2. Биланс успјеха.....	24
	6.2.1. Приходи.....	24
	6.2.2. Расходи	25
	6.2.3. Финансијски резултат	25
	6.3. Биланс стања.....	25
	6.3.1. Актива.....	26
	6.3.2. Пасива	33
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	35
	6.4. Биланс новчаних токова.....	36
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	37
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје.....	37

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Предмет

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Фонда здравственог осигурања Републике Српске који обухватају Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12.2015. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор Фонда је одговоран за припрему и фер презентацију ових 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.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Овим стандардима се налаже да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању, 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 и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше ревизијско мишљење.

Основа за изражавање мишљења са резервом

Као што је наведено под тачком 6.1.1.1. извјештаја,

Фонд здравственог осигурања Републике Српске није евидентирао приходе на основу обавјештења Министарства финансија за измирење пореских обавеза путем обвезница Републике Српске, чиме су приходи периода и остала краткорочна потраживања у земљи потцијењени за 74.723 КМ;

Није извршено исправно евидентирање грантова за финансирање друге вантјелесне оплодње, због чега су остали текући грантови из земље прецијењени за 400.000 КМ, за колико су потцијењени остали непорески приходи;

Као што је наведено под тачком 6. 2. 1. извјештаја,

Извршено је погрешно књиговодствено евидентирање уплате средстава из стечајне масе предузећа Медицинска електроника а.д. у стечају Бања Лука у износу од 45.100 КМ у оквиру прихода по основу усклађивања вриједности краткорочних потраживања, због чега су приходи и расходи обрачунског карактера прецијењени, а примици од наплате датих зајмова потцијењени.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. извјештаја,

Нису евидентирани призната потраживања из стечајних поступака у износу од 1.449.659 КМ, чиме су потраживања и приходи периода потцијењени за наведени износ.

Авансне уплате за лијечење у иностранству евидентирани су у оквиру датих аванса у земљи, због чега су исти прецијењени за 1.266.370 КМ, за колико су потцијењени дати аванси у иностранству.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја,

Фонд здравственог осигурања Републике Српске није извршио пренос дугорочних обавеза које доспијевају до годину дана у износу од 2.849.182 КМ на краткорочне доспјеле обавезе, што није у складу са чланом 67. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, финансијски извјештаји Фонда здравственог осигурања Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2015. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Бања Лука, 26.04.2016. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота с.р.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Предмет

Уз ревизију финансијских извјештаја Фонда здравственог осигурања Републике Српске за 2015. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у наведеним финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4200 – Смјерница за провођење ревизије усклађености уз ревизију финансијских извјештаја.

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. Ове процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање (субјекта ревизије).

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

Као што је наведено под тачком 6.1. извјештаја,

Извршење буџета Фонда здравственог осигурања Републике Српске за 2015. годину исказано је у укупном износу прихода и примитака од 624.867.379 КМ, док су расходи и издаци исказани у укупном износу од 709.178.667 КМ, што је за 13% више у односу на остварене приходе и примитке. Стварање обавеза изнад расположивих средстава није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске. Фонд је у текућем обрачунском периоду остварио буџетски дефицит у износу од 20.211.467 КМ, док је укупан непокривени дефицит текућег периода исказан у износу од 84.311.288 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја,

Код коришћења здравствене заштите изван Републике Српске у узоркованим случајевима утврђено је: да нема препоруке љекарског конзилија здравствене установе из Републике Српске, да су осигураници Фонда здравственог осигурања Републике Српске на своју иницијативу користили услуге здравствене заштите у иностранству у установама са којима Фонд нема потписан уговор о пружању услуга

здравствене заштите за осигуранике Фонда, да су трошкови признати у 100% износу, што није у складу са члановима 6, 8, 19. и 20. Правилника о коришћењу здравствене заштите изван Републике Српске.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за усклађеност, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Фонда здравственог осигурања Републике Српске за 2015. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

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

Од укупно исказаних краткорочних обавеза на дан 31.12.2015. године у износу од 381.735.584 КМ, Фонд здравственог осигурања Републике Српске није измирио обавезе у износу од 310.227.468 КМ (обавезе из ранијих година 183.649.847 КМ и обавезе из 2015. године 126.577.621 КМ).

Укупне обавезе Фонда према дијализним центрима у Републици Српској на дан биланса исказане су у износу од 61.560.714 КМ, што је за 30% (14.306.187 КМ) више у односу на исказане обавезе за трошкове хемодијализе на дан 31.12.2014. г.

У смислу одредби чл. 39 и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске, обавезе у износу од 126.577.621 КМ, које су створене и евидентирание на терет буџетских расхода у ревидираном периоду, а које реално нису могле бити измирене до истека рока за припрему и презентацију финансијских извјештаја (до 29.02.2016. године), утичу на нереално исказивање стварног извршења буџета текуће године.

Бања Лука, 26.04.2016. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота с.р.

II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору Фонда да осигура да се:

- 1) изврши евидентирање признатих потраживања из стечајних поступака у пословним евиденцијама Фонда;
- 2) врши пренос обавеза које доспијевају до годину дана са дугорочних на краткорочне доспјеле обавезе, у складу са чланом 67. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 3) изврши рекласификација објеката и пословних простора који су издати у закуп у складу са параграфом 7. МРС ЈС – 16 Инвестициона имовина.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору Фонда да осигура да се:

- 1) трошкови лијечења у иностранству признају у складу са Правилником о коришћењу здравствене заштите изван Републике Српске;
- 2) предузму активности у погледу усаглашавања међусобних потраживања и обавеза са свим земљама потписницама споразума по основу иностраног осигурања у складу са чланом 18. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

III КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Прописи који су коришћени као критеријуми код ревизије усклађености:

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2015. г;
- Буџет и ребаланс буџета - финансијског плана Фонда за 2015. г;
- Одлуке Владе Републике Српске о давању сагласности на Приједлог буџета - ребаланса буџета Фонда за 2015. г;
- Одлука о извршењу буџета-финансијског плана Фонда за 2015. г;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике;
- Закон о јавним набавкама;
- Правилник о јавним набавкама у Фонду;
- Правилник о поступку директног споразума у Фонду;
- План набавки и Одлука о усвајању Плана набавки за 2015. г;
- Одлуке о измјенама и допунама Одлука о усвајању Плана набавки за 2015. г;
- Закон о платама запослених у јавним службама Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о посебном доприносу за солидарност;
- Правилник о примјени закона о порезу на доходак;
- Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавању и уплати доприноса;
- Посебан колективни уговор за запослене у јавним службама Републике Српске;
- Одлука о утврђивању цијене рада.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

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

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова и радних мјеста из јануара 2014. г. организациону структуру Фонда чине: Дирекција (Кабинет директора, Служба за односе са јавношћу, Јединица за интерну ревизију), Служба за заједничке послове, седам сектора и осам канцеларија по територијалном принципу (Бања Лука, Приједор, Добој, Бијељина, Источно Сарајево, Зворник, Требиње и Фоча).

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

Према члану 10. Статута, Фонд обавља дјелатности: обавезног социјалног осигурања и осталог осигурања (здравствено осигурање проширено).

Према члану 3. Закона о здравственом осигурању остваривање права из обавезног здравственог осигурања обезбјеђују Фонд и послодавци под условима утврђеним наведеним законом и актима Фонда, а према члану 73. овог закона, Управни одбор Фонда својим актом утврђује услове и начин коришћења права из проширеног здравственог осигурања.

Према наведеном закону, основни циљ пословања Фонда је да обезбједи остваривање права осигураних лица на здравствену заштиту и накнаду плате за вријеме привремене неспособности за рад.

Са становишта извјештавања Фонд има статус буџетског корисника који има отворене рачуне код пословних банака.

Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор (у наставку: МРС-ЈС).

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Фонда се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања у Републици Српској.

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

У складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/05 и 20/14), Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске су од стране Фонда здравственог осигурања Републике Српске 16.05.2016. године достављене Примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја Фонда здравственог осигурања Републике Српске за период од 01.01 – 31.12.2015. године, број РВ026-16 од 26.04.2016. године.

Наведене примједбе су достављене у законом прописаном року за достављање примједби. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесена образложења која су се односила на

примједбе на мишљење о финансијским извјештајима и на примједбе на мишљење о усклађености и оцијенила да су таквог карактера да не могу утицати на налазе и закључке, нити на мишљење Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске.

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Фонда за 2014. г. и при том дала пет препорука које се односе на финансијске извјештаје и једну препоруку која се односила на усклађеност пословања.

У складу са чланом 20. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске Фонд је доставио Акциони план активности на реализацији препорука.

Четири препоруке које су дате руководству Фонда, а односе се на финансијске извјештаје су у цјелости спроведене, док препорука бр. 1 која се односи на признавање прихода и препорука бр. 1 која је дата на усклађеност пословања, а односи се на обрачунска плаћања (компензације) и измирења међусобних новчаних обавеза и потраживања између учесника и да се исте проводе преко жиро рачуна су дјелимично спроведене.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација, распоред послова, одговорност и овлашћења, те друга питања од значаја за рад Фонда дефинисани су Статутом Фонда, Правилником о организацији и систематизацији послова и радних мјеста и Правилником о раду Фонда.

Фонд је своје пословање у 2015. г. обављао према организационој структури утврђеној Правилником о организацији и систематизацији послова и радних мјеста који је донесен у јануару 2014. г. У току 2015. г. директор Фонда је донио осам измјена и допуна овог Правилника, које није верификовао Управни одбор Фонда, а на које је Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске дало сагласност.

Поједини интерни акти су донесени у ранијем периоду и исте је потребно ускладити са измијењеном законском регулативом (Правилник о интерним контролним поступцима).

Статут Фонда није усклађен са Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07). Фонд је био у обавези да у року 6 мјесеци од ступања на снагу Закона (09.08.2007. г.) изврши усклађивање Статута, што није учињено.

Члановима Управног и Надзорног одбора Фонда који су именовани рјешењем Владе Републике Српске од 16.12.2010. г. је истекао четворогодишњи мандат 31.12.2014. г. Рјешењем Владе Републике Српске од 01.04.2015. г. именовани су вршиоци дужности чланова Управног одбора, а рјешењем од 23.04.2015. г. чланови Надзорног одбора Фонда до окончања поступка јавног избора.

У ревидираном периоду у Фонду је радни однос засновало 27 извршилаца, од тог броја један извршилац на неодређено вријеме (јавни оглас), 19 извршилаца на одређено вријеме (због повећања обима посла и у једном случају замјена одсутног радника) и 7 приправника (три путем јавног огласа).

У току 2015. г. у Фонду је једна радница која је запослена на неодређено вријеме, а која је стекла виши степен стручне спреме обављала приправнички стаж.

Уговори о раду на одређено вријеме су закључивани позивајући се на члан 30. Статута Фонда, гдје директор „одлучује о пријему на рад и распоређивању радника на радна мјеста и о другим правима и обавезама радника у складу са Законом, колективним уговором и општим Актима Фонда“ и члан 9. Правилника о раду Фонда.

У 2015. г. радни однос у Фонду је престао за 52 извршиоца по основу: одласка у старосну пензију (23 извршиоца), инвалидску пензију (један извршилац), споразумног раскида уговора о раду на неодређено вријеме (три извршиоца), споразумног раскида уговора о раду на одређено вријеме (два извршиоца), мировања права из радног односа (једног извршиоца), отказом уговора о раду од стране радника (један извршилац), смрти радника (један извршилац), истека уговора о раду (17 извршилаца) и истека уговора о ангажовању приправника (три извршиоца).

Уговорима о дјелу за потребе Фонда у 2015. г. ангажовано је 14 извршилаца. Четири извршиоца су ангажована на пословима одржавања хигијене и курирским пословима. Два радна мјеста на којима су ангажовани извршиоци по основу уговора о дјелу на курирским и пословима одржавања хигијене су систематизована (Канцеларија и Пословница Бијељина и Пословница Вишеград) и за иста се у складу са чланом 15. Закона о раду закључује уговор на неодређено или одређено вријеме.

На дан 31.12.2015. г. у Фонду се у радном односу налазило укупно 688 извршилаца (634 на неодређено вријеме, 46 на одређено, седам приправника и једно именовано лице), што је у односу на исти период 2014. г. мање за 25 извршиоца.

У Фонду су против два запослена вођени дисциплински поступци по основу којих је изречена дисциплинска мјера новчане казне 10% нето плате у трајању од једног мјесеца за једног запосленог, док је један запослени против кога је вођен дисциплински поступак ослобођен дисциплинске одговорности.

У септембру 2015. г. у Фонду је донесен Правилник о информисању, којим је дефинисан начин интерног информисања, као и начин информисања осигураника, државних органа и институција, пословних партнера и јавности о пословним активностима Фонда.

Управљање ризиком је саставни дио свакодневних активности Фонда и усмјерено је на остваривање циљева Фонда. Поступак надгледања спровођења интерних контролних поступака врши интерна ревизија која одговара директору Фонда. Интерна ревизија своје активности организује и планира у складу са Правилником о интерној ревизији Фонда који је донесен у новембру 2008. г. У току 2015. г. интерна ревизија је извршила 20 контролних прегледа дефинисаних ризичних подручја о чему је сачинила извјештаје у којима је код одређених контролисаних процеса утврдила неправилности, те у складу са наведеним дефинисала и препоруке менаџменту Фонда са роковима за реализацију.

Попис, кључна контролна активност код провјере усаглашености књиговодственог стања са стварним стањем је обављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 71/10) и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза Фонда, од 30.12.2010. г. и 29.04.2015. г.

Интерни контролни поступци нису били задовољавајући у дијелу процеса који се односи на евидентирање промета девизне благајне гдје је контрола вршена само формално, а не и суштински.

Систем интерних контрола на нивоу Фонда не функционише и није успостављен на начин да обезбиједи финансијске извјештаје Фонда без грешака и неправилности, потпуну примјену МРС – ЈС и потпуну усклађеност пословања са надлежном законском регулативом.

4. Набавке

План јавних набавки Фонда за 2015. г. усвојен је одлуком Управног одбора Фонда од 13.03.2015. г. Планом је описно дефинисан предмет набавке са планираним износима и врстом поступака који ће се проводити без детаљно разрађеног предмета набавке и дефинисаних количина. Фонд је извршио двије измјене и допуне Плана јавних набавки за 2015. г.

Планирана вриједност набавки за 2015. г. износи 122.438.460 КМ без ПДВ-а, од чега планирана вриједност јавних набавки: роба, услуга и радова за потребе Фонда износи 2.584.886 КМ без ПДВ-а, лијекова и медицинских средстава за потребе здравствених установа износи 119.741.989 КМ без ПДВ-а и услуга из Анекса II дио Б износи 111.585 КМ.

Вриједност реализованих набавки износи 78.370.719 КМ без ПДВ-а, што је 64% у односу на план набавки. Од проведених поступака јавних набавки 32 је проведено путем отвореног поступка у вриједности од 77.207.989 КМ без ПДВ-а, 29 путем конкурентског захтјева у вриједности од 347.589 КМ без ПДВ-а, 177 директна споразума у вриједности од 141.133 КМ без ПДВ-а, 87 поступка за неприоритетне услуге Анекс II дио Б за које су дефинисани посебни услови уговарања у вриједности од 57.651 КМ без ПДВ-а и један преговарачки поступак без објаве обавјештења у износу од 616.356 КМ без ПДВ-а.

Прегледом реализованих поступака јавних набавки у укупном износу од 28.288.677 КМ или 31% (15 директних споразума 67.104 КМ, шест конкурентских захтјева 156.354 КМ, девет отворених поступака 27.324.082 КМ, један преговарачки поступак 721.137 КМ и један поступак неприоритетних услуга Анекс II дио Б 20.000 КМ) нису уочене материјално значајне неправилности и неусклађености код спровођења процедура јавних набавки прописаних Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Приједлогом буџета су планирани приходи и примици у износу од 665.982.800 КМ (порески приходи 609.248.700 КМ, непорески приходи 4.346.100 КМ, трансфери 27.000.000 КМ, примици за нефинансијску имовину 500 КМ, примици од финансијске имовине 6.998.690 КМ и примици од задуживања 18.388.810 КМ) који су уравнотежени са расходима и издацима (расходи по основу здравствене заштите 557.029.100 КМ, текући расходи 27.246.470 КМ, издаци за нефинансијску имовину 21.850.420 КМ и издаци за отплату дугова 59.856.810 КМ).

Влада Републике Српске је Одлуком од 11.12.2014. г. дала сагласност на Приједлог буџета Фонда за 2015. г.

У складу са чланом 35. Закона о буџетском систему Републике Српске, Фонд је припремио Нацрт ребаланса буџета за 2015. г. који је 23.11.2015. г. достављен Министарству здравља и социјалне заштите.

Министарство финансија је дописом од 26.11.2015. г. доставило Министарству здравља и социјалне заштите и Фонду Мишљење на Нацрт ребаланса буџета Фонда за 2015. г. са препоруком да се трансфери између различитих нивоа власти планирају у износу од 10.500.000 КМ.

Фонд је припремио Приједлог ребаланса буџета за 2015. г. у складу са препорукама Министарства финансија и доставио га 26.11.2015. г. Министарству здравља и социјалне заштите.

Влада Републике Српске је Одлуком од 27.11.2015. г. дала сагласност на Приједлог ребаланса буџета Фонда за 2015. г.

Ребалансом су одобрени приходи са примицима у укупном износу од 716.669.530 КМ (порески приходи 565.910.600 КМ, непорески приходи 4.036.300 КМ, грантови 400.000 КМ, трансфери 110.283.630 КМ, примици за нефинансијску имовину 300 КМ, примици од финансијске имовине 17.766.570 КМ и примици од задуживања 18.272.130 КМ) који су уравнотежени са расходима и издацима (расходи по основу здравствене заштите 577.056.560 КМ, текући расходи 20.668.020 КМ, расходи финансирања и други финансијски трошкови 7.159.890 КМ, издаци за нефинансијску имовину 22.064.720 КМ и издаци за отплату дугова 89.720.340 КМ).

Буџет и Ребаланс буџета Фонда за 2015. г. су припремљени у складу са Правилником о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета ("Службени гласник Републике Српске", број 100/13).

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Финансирање активности Фонда се врши из доприноса за здравствено осигурање, грантова, трансфера из буџета Републике и ефеката трансакција повезаних са финансијском и нефинансијском имовином Фонда. У 2015. г. активности Фонда нису финансиране кредитним средствима.

Коначно извршење буџета Фонда за 2015. г. исказано је у укупном износу прихода и примитака од 624.867.379 КМ, док су расходи и издаци исказани у укупном износу од 709.178.667 КМ, што је за 13% више у односу на остварене приходе и примитке. Стварање обавеза изнад расположивих средстава није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске. Фонд је у текућем обрачунском периоду исказао укупан непокривени дефицит у износу од 84.311.288 КМ.

Укупно остварени приходи и примици у износу од 624.867.379 КМ остварени су у нижем обиму у односу на планиране за 15% (91.802.151 КМ), док су расходи и издаци остварени у износу од 709.178.667 КМ, што је за 1% (7.490.863 КМ) ниже у односу на планиране.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици исказани су у износу од 624.867.379 КМ. Чине их порески приходи (573.558.637 КМ), непорески приходи (4.055.543 КМ), грантови (400.000 КМ), трансфери из буџета Републике (11.627.278 КМ), примици за нефинансијску имовину (9.027 КМ), примици од финансијске имовине (17.134.082 КМ) и примици од задуживања (18.082.812 КМ).

6.1.1.1. Приходи

Приходи су планирани ребалансом буџета у износу од 680.630.530 КМ, а остварени су у износу од 589.641.458 КМ, што је за 13% ниже у односу на ребаланс

буџета Фонда. Односе се на: пореске приходе, непореске приходе, грантове и трансфере.

Порески приходи – исказани су у износу од 573.558.637 КМ, а односе се на приходе остварене по основу Закона о доприносима Републике Српске, и то: доприноса за здравствено осигурање у случају повреда и професионалног обољења (71.502 КМ), доприноса за здравствено осигурање корисника пензија и корисника других новчаних накнада које уплаћује Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске (9.261.757 КМ), доприноса за здравствено осигурање незапослених лица које плаћа Завод за запошљавање Републике Српске (1.759.048 КМ), доприноса за проширено здравствено осигурање (2.528 КМ), доприноса за здравствено осигурање из буџета Републике (2.160.134 КМ), доприноса за здравствено осигурање по основу дуга из ранијих година (805.783 КМ), доприноса за здравствено осигурање по основу иностраног осигурања (31.363.419 КМ), доприноса за здравствено осигурање по основу материјалног обезбјеђења плаћених од стране Центара за социјални рад (2.780.596 КМ), доприноса за здравствено осигурање из буџета Републике за незапослена лица (60.002.612 КМ), осталих доприноса за здравствено осигурање (23.947.939 КМ) и доприноса на лична примања, накнаде и приходе осигураника за обавезно осигурање (441.403.320 КМ).

Исказани приходи по врстама су усаглашени са Министарством финансија на основу Потврде о усаглашавању стања распоређених доприноса са рачуна јавних прихода у периоду од 01.01-31.12.2015. г.

Фонд је на основу обавјештења Министарства финансија од 20.10.2015. г. извршио евидентирање измирења пореских обавеза путем обвезница Републике Српске у укупном износу од 4.170.678 КМ. Фонд је 10.02.2016. г. са Министарством финансија потписао извод отворених ставки на укупна потраживања од 404.731 КМ по овом основу. Министарство финансија је 26.02.2016. г. доставило Фонду ново обавјештење и извод отворених ставки у којем су укључене и обвезнице у износу од 74.723 КМ, који је Фонд оспорио због недостатка документације. Министарство финансија је 29.02.2016. г. доставило потребну документацију за евидентирање измирења пореских обавеза путем обвезница Републике Српске, али због закључене 2015. г. (завршена израда финансијских извјештаја) Фонд није извршио неопходна књижења. У Фонду није извршено евидентирање обавјештења за измирење пореских обавеза путем обвезница Републике Српске, чиме су приходи периода и остала краткорочна потраживања у земљи су потцијењени за 74.723 КМ.

Непорески приходи исказани су у износу од 4.055.543 КМ, што је на нивоу средстава планираних ребалансом буџета. Односе се на приходе од закупа (26.964 КМ), од камата на новчана средства на банковним рачунима (4.899 КМ), од камата на стамбене кредите (1.930 КМ) од пружања јавних услуга (1.800 КМ) и остале непореске приходе (4.019.817 КМ).

Остали непорески приходи односе се на приходе по основу: рефундације плате за вријеме боловања радника Фонда (283.567 КМ), наплате из стечајне масе предузећа (30.370 КМ), откупа тендерске документације (31.177 КМ), коришћења мобилних телефона (103.965 КМ) и партиципације од стране Министарства рада и борачко - инвалидске заштите за ратне војне инвалиде и породице погинулих бораца (3.570.739 КМ).

Грантови су исказани у износу од 400.000 КМ, што је на нивоу средстава планираних ребалансом буџета. Односе се на грантове дозначене од стране

Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за финансирање друге вантјелесне оплодње.

Фонд није извршио исправно евидентирање грантова, јер се на овој групи прихода исказују текуће и капиталне помоћи које су буџетски корисници примили од физичких и правних лица из земље, како је то прописано чланом 124. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Због наведеног су остали текући грантови из земље прецијењени за износ од 400.000 КМ, за колико су потцијењени остали непорески приходи. Фонд је у 2016. г. приходе по овом основу евидентирао у оквиру трансфера из буџета Републике Српске, чиме је ускладио начин евидентирања са Министарством здравља и социјалне заштите.

Трансфери фондовима исказани су у износу од 11.627.278 КМ, што је за 89% ниже од ребалансом планираних трансфера. Односе се на трансфере Министарства здравља и социјалне заштите за унапређење услова рада у здравству – пројекти (8.127.278 КМ) и за унапређење рада у здравству (3.500.000 КМ).

Средства трансфера у износу од 8.127.278 КМ утрошена су за плаћање мјесечних рата за набавку медицинске опреме на основу уговора из ранијих година, за плаћање рата кредита за проширење капацитета болнице Градишка и уплате по различитим пројектима. Према извјештају о утрошку средстава трансфера у износу од 3.500.000 КМ, Фонд је исплатио 483.850 КМ за пензионисање радника који испуњавају услове за пензију, на основу одлука Владе Републике Српске. Такође Фонд је средства у износу од 2.549.000 КМ усмјерио за финансирање секундарне и терцијарне здравствене заштите у ЈЗУ Болници Источно Сарајево (1.300.000 КМ) и у Универзитетској болници Клинички центар Бања Лука (1.249.000 КМ).

6.1.1.2. Примци

Примци су исказани у укупном износу од 35.225.921 КМ, а односе се на примитке за нефинансијску имовину, примитке од финансијске имовине и примитке од задуживања.

Примци за нефинансијску имовину – исказани су у износу од 9.027 КМ, а највећим дијелом односе се на примитке остварене од продаје нефинансијске имовине – возила Фонда у износу од 8.658 КМ.

Примци од финансијске имовине - исказани су у износу од 17.134.082 КМ, што је ниже за 4% у односу на ребаланс буџета, а односе на примитке од наплате зајмова датих јединицама локалне самоуправе (70.176 КМ), фондовима (8.281.165 КМ), осталим нивоима власти (1.627.286 КМ), здравственим установама (7.121.686 КМ) и примитке од стамбених зајмова датих радницима (33.769 КМ).

Примци од задужења – исказани су у износу од 18.082.812 КМ, што је ниже за 1% у односу на ребаланс буџета. Односе се на примитке од рефундације узетих зајмова у земљи, који су наплаћивани од здравствених установа путем компензација при чему се на наплаћену главницу зајмова односи 12.307.179 КМ, а на наплаћене камате 5.775.633 КМ.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у укупном износу од 709.178.667 КМ, а односе се на: текуће расходе у износу од 589.820.790 КМ (расходи за лична примања 14.717.585 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 5.379.623 КМ, расходи финансирања и други финансијски трошкови 7.221.811 КМ, дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања –

трошкови здравствене заштите 562.501.771 KM), издатке за нефинансијску имовину 20.041.162 KM (издаци за произведену сталну имовину 155.641 KM, издаци за непроизведену сталну имовину 136.409 KM, издаци за стратешке залихе 19.740.390 KM и издаци за залихе материјала, робе 8.722 KM) и издатке за отплату дугова 99.316.715 KM.

6.1.2.1. Расходи

Расходи су планирани ребалансом буџета у износу од 604.884.470 KM, а остварени су у износу од 589.820.790 KM, што је за 3% ниже у односу на ребаланс буџета Фонда. Односе се на: расходе за лична примања, расходе по основу коришћења роба и услуга, расходе финансирања и друге финансијске трошкове и дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања – трошкови здравствене заштите.

Расходи за лична примања - исказани су у износу од 14.717.585 KM, што је за 1% ниже у односу на ребаланс буџета, а односе се на расходе за бруто плате (14.344.060 KM) и расходе за бруто накнаде трошкова запослених (373.525 KM).

Расходи за бруто плате су исказани у износу од 14.344.060 KM, што је за 0,3% ниже у односу на ребаланс буџета. Плате су обрачунате у складу са Законом о платама запослених у јавним службама Републике Српске из 2014. г. Бруто плате обрачунате су примјеном прописаних коефицијената са цијеном рада од 100 KM у складу са Одлуком о најнижој цијени рада од 01.04.2014. г.

Расходи за бруто накнаде трошкова запослених исказани су у износу од 373.525 KM, што је за 30% ниже у односу на ребаланс буџета. Односе се на накнаде за превоз (170.666 KM), отпремнине (72.453 KM), јубиларне награде (14.697 KM), награде за посебне резултате у раду (2.087 KM), једнократне новчане помоћи за рођење дјете (27.151 KM), помоћи у случају смрти радника (3.137 KM), помоћи за случај смрти члана уже породице (55.975 KM), остале једнократне накнаде и помоћи (5.040 KM) и порезе и доприносе на накнаде (22.320 KM). Обрачун и исплата накнада извршени су на основу Одлука директора Фонда у складу са Законом о платама запослених у јавним службама Републике Српске, Посебним колективним уговором за запослене у јавним службама Републике Српске и Правилником о раду.

Расходи по основу коришћења роба и услуга – исказани су у износу од 5.379.623 KM, што је за 6% ниже у односу на ребаланс буџета. Односе се на расходе по основу закупа, утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и остале непоменуте расходе.

Расходи по основу закупа пословних просторија исказани су у износу од 93.987 KM. Односе се на расходе за закуп пословних простора за потребе: Канцеларије Требиње са мјесечном закупнином од 3.780 KM, Пословнице Требиње са мјесечном закупнином од 1.722 KM, Пословнице Кнежево са мјесечном закупнином од 1.500 KM и Пословнице Петрово са мјесечном закупнином од 540 KM.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга исказани су у износу од 1.290.312 KM. Односе се на расходе по основу утрошка: електричне енергије (248.858 KM), централног гријања (105.235 KM), осталих трошкова енергије (13.396 KM), комуналних услуга (95.939 KM), фиксног телефона (146.993 KM), мобилног телефона (104.491 KM), интернета (28.103 KM), поштанских услуга (285.640 KM), осталих комуникационих услуга (260.640 KM) и остале расходе (1.018 KM).

Расходи за режијски материјал – исказани су у износу од 109.719 КМ. Највећим дијелом се односе на расходе за канцеларијски материјал (85.815 КМ), материјал за одржавање чистоће (13.377 КМ) и стручну литературу и дневну штампу (10.527 КМ).

Расходи за текуће одржавање – исказани су у износу од 88.181 КМ. Односе на расходе за текуће: одржавање објеката (42.057 КМ), одржавање возила (31.765 КМ) и одржавање канцеларијске, комуникационе и остале опреме (14.359 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја - исказани су у износу од 103.038 КМ. Односе се на расходе службеног путовања и смјештаја у земљи (35.993 КМ), у иностранству (28.688 КМ) и трошкове горива (38.358 КМ).

Обрачун дневница за службена путовања вршен је у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 73/10).

Расходи за стручне услуге - исказани су у износу од 774.734 КМ. Најзначајнији дио расхода за стручне услуге односи се на: услуге платног промета (52.250 КМ), услуге осигурања возила, запослених и имовине (34.504 КМ), услуге штампања, графичке обраде, копирања (32.159 КМ), услуге објављивања тендера, информисања и медија (40.330 КМ), правне и административне и остале услуге (12.036 КМ), услуге процјене и вјештачења (7.880 КМ), расходе за компјутерске услуге (590.674 КМ) и остале стручне услуге (4.900 КМ).

Расходи за компјутерске услуге у износу од 590.674 КМ односе се на услуге одржавања рачунарских програма на основу Уговора о одржавању пословног информационог система Фонда, закљученог са предузећем „Lanaco“ д.о.о. Бања Лука на период од годину дана.

Остали непоменути расходи – исказани су у износу од 2.919.652 КМ. Највећим дијелом односе се на: расходе за стручно усавшавање запослених (21.808 КМ), накнаде члановима управног и надзорног одбора (80.078 КМ), расходе за бруто накнаде члановима комисија и радних група (509.427 КМ), бруто накнаде по уговорима о дјелу (63.324 КМ), расходе по основу репрезентације (57.162 КМ), расходе по судским рјешењима (2.013.329 КМ), расходе по основу поврата пореза и доприноса (20.732 КМ), доприносе за професионалну рехабилитацију инвалида (28.688 КМ) и расходе по основу осталих доприноса, јавних такса и накнада (125.284 КМ).

Висина накнаде члановима Управног и Надзорног одбора Фонда утврђена је одлуком Управног одбора од 21.09.2007. г. у износу од 400 КМ мјесечно.

Расходи за бруто накнаде члановима комисија и радних група - исказани су у укупном износу од 509.427 КМ. Односе се на трошкове услуга првостепене комисије за оцјену привремене неспособности за рад преко 30 дана за подручја Канцеларије Бања Лука, Приједор и Добој, извршене од стране Завода за медицину рада и спорта Републике Српске по основу уговора од 19.01.2015. г. и трошкове за услуге члановима првостепене комисије за оцјену привремене неспособности за рад преко 30 дана именоване од стране директора Фонда.

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу - исказани су у укупном износу од 63.324 КМ, а односе се на евидентиране расходе за услуге ангажовања извршиоца по основу уговора о дјелу (14 извршилаца).

Расходи по судским рјешењима – исказани су у износу од 2.013.329 КМ, а односе се на евидентиране расходе: по основу исплате главнице дуга (422.182 КМ) и

камата по судским рјешењима (1.329.599 KM), адвокатских услуга по судским рјешењима (2.658 KM) и осталих расхода по судским рјешењима (258.890 KM).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови – исказани су у износу од 6.095.666 KM, што је за 1% више у односу на ребаланс буџета Фонда. Односе се на: расходе по основу камата на примљене зајмове у земљи (6.095.666 KM), расходе по основу камата на примљене зајмове из иностранства (88.303 KM), трошкове сервисирања примљених зајмова (1.032.164 KM) и расходе по основу курсних разлика и затезних камата у земљи и иностранству (5.678 KM).

Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи исказани су у износу од 6.095.666 KM, а односе се на расходе по основу редовне камате на зајмове примљене од банака за индиректно задужење Фонда (4.602.934 KM) и расходе по основу камата на зајмове примљене од банака директним задуживањем (1.492.732 KM).

Расходи по основу камата на зајмове примљене из иностранства у износу од 88.303 KM односе се на расходе камата признате у складу са ануитетним планом по основу кредитног задужења код Комерцијалне банке а.д. Београд.

Трошкови сервисирања примљених зајмова исказани су у износу од 1.032.164 KM, а односе се на трошкове интеркаларне камате на зајмове примљене у земљи.

Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања – исказане су у износу од 562.501.771 KM, што је за 3% ниже од ребаланса буџета Фонда. У односу на укупне расходе Фонда, расходи здравствене заштите учествују са 95%. Односе се на: трошкове рефундације нето плата за вријеме привремене спријечености за рад (11.430.234 KM), трошкове примарног нивоа здравствене заштите (185.618.523 KM), трошкове секундарног нивоа здравствене заштите (300.048.918 KM), трошкове терцијарног нивоа здравствене заштите (42.279.030 KM), трошкове протеза и других ортопедских помагала (8.355.514 KM) и трошкове услуга социјалне заштите у иностранству (14.769.552 KM).

У току 2015. г. донесена је Одлука о начину финансирања секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите у Републици Српској, којом је регулисан начин финансирања, извјештавања, обрачуна, фактурисања, контроле и плаћања појединих услуга здравствене заштите које пружају болнице и друге здравствене установе за осигурана лица Фонда. Финансирање секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите која је пружана осигураним лицима у 2015. г. вршило се по комбинованом систему плаћања, по моделима:

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

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

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

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

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

Закључивање уговора о пружању услуга здравствене заштите осигураним лицима између Фонда и здравствених установа у Републици Српској (јавних и приватних) вршено је у складу са Правилником о принципима, условима и критеријумима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2015. г.

Са апотекама које испуњавају прописане услове уговара се снабдијевање осигураних лица лијековима и медицинским средствима који су утврђени Листом лијекова, односно Листом помагала.

Фонд може закључити посебан уговор за спровођење пројеката из области здравствене заштите.

Трошкови здравствене заштите (примарног, секундарног и терцијарног нивоа) се усаглашавају на дан биланса са пружаоцима услуга.

Трошкови рефундација нето плата за вријеме привремене спријечености за рад - исказани су у износу од 11.430.234 КМ, што је више за 8% у односу на ребаланс буџета Фонда. Односе се на рефундацију нето плата за осигурана лица која су у периоду преко 30 дана била спријечена због болести да обављају послове и радне задатке у државним и приватним предузећима и установама. Накнаду плате за првих 30 дана привремене неспособности за рад обезбјеђује послодавац из својих средстава, а након тога најдуже до 12 мјесеци накнаду нето плате обезбјеђује Фонд у складу са чланом 31. Закона о здравственом осигурању и у складу са Правилником о остваривању права на накнаду плате за вријеме привремене неспособности за рад. На дан биланса обавезе по основу накнада боловања преко 30 дана исказане су у износу од 38.969.047 КМ, што је за 21% (6.834.970 КМ) више у односу на претходну годину.

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите – примарни ниво - исказани су расходи у укупном износу од 185.618.523 КМ. Односе се на: услуге примарне здравствене заштите, лијекови на рецепт, лијекови за специфична обољења и остале услуге примарне здравствене заштите.

Услуге примарне здравствене заштите – расходи по основу услуга примарне здравствене заштите исказани су у износу од 113.721.523 КМ, а односе се на трошкове примарне здравствене заштите (111.529.890 КМ), трошкове појединачних рефундација фактура (9.871 КМ), трошкове Агенције за сертификацију (325.200 КМ), трошкове часописа Medicom (3.071 КМ) и средства за побољшање услова рада здравствених установа и средства за провођење реформи у здравству – пројекти (1.853.491 КМ).

Расходи по основу услуга примарне здравствене заштите у износу од 111.529.890 КМ односе се на услуге примарног нивоа здравствене заштите које су на бази уговора закључених са здравственим установама примарног нивоа и извршених уговорених услуга фактурисале здравствене установе. Код примарног нивоа здравствене заштите примјењује се Модел IV који подразумијева финансирање по

буџетском систему плаћања. Здравствена установа испоставља фактуру у висини 1/12 уговорених средстава за пружене услуге.

Трошкови појединачних рефундација фактура исказани су у износу од 9.871 КМ, а односе се на услуге примарне здравствене заштите које се фактуришу и посебно плаћају (превоз осигураних лица и појединачне рефундације трошкова здравствене заштите), а не односе се на услуге за које је предвиђен буџетски систем плаћања.

Средства за побољшање услова рада здравствених установа и средства за провођење реформи у здравству (пројекти) исказани су у укупном износу од 1.853.491 КМ, а односе се на пројекте који су реализовани у 2015. г. на примарном нивоу здравствене заштите, и то: „Набавка медицинске опреме за потребе здравствених установа у Републици Српској“ Боснамед д.о.о. Сарајево (2.805 КМ), „Увођење система менаџмента и система квалитета у здравствене установе у Републици Српској: јачање капацитета домова здравља путем успостављања процеса сертификације домова здравља, акредитације лабораторија у домовима здравља и континуираног унапређења примарне здравствене заштите“ Вonex inžinjering Београд (1.364.405 КМ), „Значај раног откривања патолошких промјена на крвним судовима врата и главе и превенција настанка можданог удара“ Центар за превенцију можданог удара Бања Лука (199.993 КМ), „Конгениталне аномалије у Републици Српској – клиничке и епидемиолошке карактеристике“ Удружење педијатара Републике Српске (104.631 КМ), „Превенција и рано откривање карцинома простате на подручју регије Зворник“ Удружење љекара породичне медицине регије Зворник (90.190 КМ) и „Успостављање здравствене мреже за рано откривање и лијечење болесника са хроничним артритисом“ Кућа здравља Бијељина (91.449 КМ).

Средства за побољшање услова рада здравствених установа примарног нивоа односе се на опремање здравствених установа примарног нивоа (Домова здравља Прњавор и Нови Град) са медицинском опремом. Уговор о набавци медицинске опреме је потписан са предузећем Боснамед д.о.о. Сарајево 01.12.2009. г, на износ од 6.376.464 КМ са роком отплате у 62 једнаке мјесечне рате (Одлука Управног одбора Фонда о прихватању уговора од 11.12.2009. г.). У 2015. г. по основу овог уговора терећена је позиција примарне здравствене заштите за износ од 2.805 КМ.

Лијекови на рецепт – ови расходи исказани су у износу од 65.710.910 КМ, а односе се на лијекове са листе лијекова за домове здравља и амбуланте породичне медицине, вакцине и серуме, као и друге потрошне материјале које за потребе осигураних лица обезбјеђује Фонд. Доктори овлаштени за прописивање лијекова воде регистар осигураних лица којима се у терапији прописују одређени лијекови. Уколико здравствена установа не располаже лијеком са листе лијекова, као и другим потрошним материјалом, дужна је да о том изда потврду осигураном лицу како би исти остварио право на рефундацију лијека. Уговором о пружању услуга и финансирању примарног нивоа здравствене заштите, посебно се за све установе примарног нивоа (домове здравља) дефинишу укупна средства за лијекове који се издају на рецепт, а чији ризик прекорачења од 70% сноси здравствене установе. На основу рецепата које прописују доктори породичне медицине, пацијенти наведене лијекове узимају у апотекама са којима Фонд има потписан уговор, а апотеке ове услуге издавања лијекова фактуришу Фонду и у прилогу фактура достављају примјерак рецепта. Фонд здравственим установама признаје трошкове лијекова у уговором дефинисаном износу.

Остале услуге примарне здравствене заштите – ови расходи исказани су у износу од 6.185.566 КМ, а односе се на расходе по основу рефундације трошкова примарне здравствене заштите, трошкове ампулираних лијекова и потребног

санитетског материјала, као и складиштења и дистрибуције вакцина од стране Домова здравља.

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите – секундарни ниво - исказани су расходи у укупном износу од 300.048.918 КМ. Односе се на: услуге консултативно специјалистичке здравствене заштите – секундарни ниво, болничко лијечење, дијагностичке услуге – секундарни ниво, услуге које се посебно фактуришу, услуге хемодијализе и превоза у болнице.

Консултативно-специјалистичка здравствена заштита – секундарни ниво – ови расходи исказани су у износу од 35.781.681 КМ, а односе се на трошкове консултативно-специјалистичке заштите осигураних лица из различитих области секундарног нивоа здравствене заштите (услуге консултативно-специјалистичке здравствене заштите, услуге магнетне резонанце и компјутеризоване томографије, услуге радиолошке дијагностике, биохемијске и хематолошке услуге, као и остале дијагностичке услуге које нису обухваћене Моделом I) који се од стране даваоца услуга фактуришу по извршеној услузи по Моделу II. Модел II подразумијева плаћање по појединачно извршеним услугама из Номенклатуре број 2. Здравствене установе извјештаје о извршеним појединачним услугама по осигураним лицима достављају Фонду са прилозима упутница на бази којих је извршена услуга до петог у мјесецу за претходни мјесец у електронској форми. Фонд на бази извјештаја здравствених установа утврђује укупан број услуга на мјесечном нивоу изражених у бодовима на бази планираних мјесечних средстава и исти доставља здравственим установама до десетог у мјесецу за претходни мјесец, које на основу извјештаја Фонда испостављају фактуру у висини припадајућих средстава по том основу.

Болничко лијечење – секундарни ниво – ови расходи исказани су укупном износу од 169.801.276 КМ, а односе се на трошкове по основу болничког лијечења осигураних лица (163.366.408 КМ), трошкове опремања здравствених установа медицинском опремом и инвестиције у болничке капацитете (2.864.865 КМ), финансирање изградње Централног дијела Јужног крила Универзитетске болнице Клиничког центра Бања Лука (1.127.278 КМ) и остале трошкове пројеката болничког сектора (2.442.725 КМ).

Трошкови у износу од 163.366.408 КМ односе се на трошкове болничког лијечења осигураних лица који се од стране здравствених установа фактуришу Фонду по Моделу I – по дијагностички сродним групама (DRG). Модел I подразумијева плаћање сразмјерно пруженим болничким услугама по појединачном случају исказаном кроз класификацију по DRG-у. Под дијагностички сродним групама подразумијева се вријеме лијечења од пријема до отпуста пацијента и сви трошкови настали за вријеме тог лијечења, изузев цитостатика и лијекова за специфична обољења који се плаћају по посебној процедури према упутству Фонда. Фонд на основу извјештаја о извршеним услугама болничког лијечења од стране здравствених установа признаје укупан број бодова на мјесечном нивоу са укупно припадајућим средствима по том основу и исте доставља здравственим установама до десетог у мјесецу за претходни мјесец, које на основу извјештаја Фонда испостављају фактуру Фонду у висини припадајућих средстава по том основу, а поравнање и усклађивање са уговореним обимом услуга врши се крајем задњег квартала.

Трошкови опремања здравствених установа медицинском опремом и инвестиције у болничке капацитете исказани су у укупном износу од 2.864.865 КМ, а односе се на финансирање набавке медицинске опреме за болничке капацитете у Републици Српској по основу уговора који су закључени са предузећем Боснамед д.о.о.

Сарајево са којим су закључена три уговора за: опремање хируршких сала у Клиничком центру Бања Лука, Општој болници Градишка, Општој болници Невесиње и Општој болници Требиње у износу од 464.545 КМ (Уговор број: 01/015-143/12 од 11.01.2012. г.), набавку медицинске опреме за потребе здравствених установа Невесиње, Зворник и Фоча и реконструкције и инсталисање опреме за централни систем медицинских гасова у болницама Градишка и Фоча у износу од 283.743 КМ (Уговор број: 01/015-5131/10 од 06.09.2010. г.) и набавку медицинске опреме за потребе здравствених установа у Приједору, Добоју, Градишки, Бијељини, Фочи, Источном Сарајеву, Бањој Луци и Зворнику у износу од 100.041 КМ (Уговор број: 01/015-7411/09 од 01.12.2009. г.).

Средства у износу од 829.548 КМ односе се на трошкове набавке медицинске опреме за дезинфекцију и стерилизацију медицинског материјала за болнице у Приједору, Зворнику, Добоју и Клинике и болничке службе болнице Фоча (Уговор број: 12/1-015-1314/12 од 02.02.2012. г. закључен са Getinge International AB Шведска).

Средства у износу од 1.186.988 КМ односе се на финансирање пројекта „Проширење капацитета опште болнице Градишка“. Уговор о цесији је закључен 04.03.2011. г. између Опште болнице Градишка, НЛБ Развојне банке Бања Лука и Фонда, којим је НЛБ Развојна банка Бања Лука преузела дуг који Фонд има према Општој болници Градишка у укупном износу од 7.986.251 КМ.

Средства у износу од 1.127.278 КМ односе се на финансирање пројекта „Изградња Централног дијела Јужног крила Универзитетске болнице Клиничког центра Бања Лука“. Закључком Владе Републике Српске од 16.12.2015. г. је био задужен Фонд да дозначи средства Универзитетској болници Клиничком центру Бања Лука, а исти је дозначена средства уплатио извођачу радова на реализацији пројекта предузећу Линднер д.о.о. Београд.

Средства у износу од 2.442.725 КМ, обезбијеђена ребалансом буџета Фонда за финансирање побољшања услова рада здравствених установа секундарног и терцијарног нивоа, дозначена су: Универзитетској болници Клиничком центру Бања Лука (1.192.725 КМ), болници Зворник (400.000 КМ), болници Приједор (250.000 КМ) и Заводу за физикалну терапију и рехабилитацију Др Мирослав Зотовић (600.000 КМ). Са здравственим установама којима су дозначена средства за побољшање услова рада су закључени Анекси уговора о регулисању међусобних односа приликом пружања болничких здравствених услуга осигураним лицима за 2015. г.

За средства која су од стране Фонда призната здравственим установама за оправдано прекорачење трошкова здравствене заштите за 2015. г. по одлукама из 2016. г. су закључени анекси уговора.

Дијагностичке услуге – секундарни ниво – ови расходи исказани су у износу од 21.379.374 КМ, а односе се на трошкове услуга консултативно-специјалистичке здравствене заштите, услуге магнетне резонанце и компјутеризоване томографије, услуге радиолошке дијагностике, биохемијске и хематолошке услуге, микробиолошко лабораторијску дијагностику, као и остале дијагностичке услуге које нису обухваћене Моделом I. Ове услуге се фактуришу од стране здравствених установа по Моделу II плаћања.

Услуге које се посебно фактуришу – секундарни ниво – ови расходи исказани су у износу од 32.462.926 КМ, а односе се на услуге трансфузиологије, UKSFP – крв и крвне компоненте, трошкове цитостатика и лијекова за специфична обољења по уговорима који су потписани са болницама.

Услуге хемодијализе – ови расходи исказани су у износу од 37.698.636 КМ, а односе се на услуге хемодијализе за пацијенте са дијагнозом поремећаја рада бубрега, које на бази уговора по моделу Јавно Приватног Партнерства (ЈПП) пружају Дијализни центри у Републици Српској, а исти су потписани са компанијама International Dialysis Centres BV (Међународни центар за дијализу) Амстердам – Холандија и Fresenius Medical Care Deutschland GmbH. Ови уговори су потписани у складу са Уредбом о поступку реализације пројекта Јавно-приватног партнерства у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 104/09). Основним уговорима као и анексом уговора дефинисана је обавеза дијализних центара да уговорена цијена пружања услуга хемодијализе укључује и превоз пацијената до дијализних центара од мјеста становања и натраг на простору који покрива дијализни центар (само простор општине на којој се налази дијализни центар изузев дијализног центра Градишка гдје није уговорен превоз пацијената од стране дијализног центра).

Укупне обавезе Фонда према дијализним центрима у Републици Српској на дан биланса исказане су у износу од 61.560.714 КМ, што је за 30% (14.306.187 КМ) више у односу на исказане обавезе за трошкове хемодијализе на дан 31.12.2014. г. (47.254.527 КМ).

Превоз у болнице – ови расходи исказани су у износу од 2.925.025 КМ, а односе се на услуге које се са болницама уговарају за вршење превоза осигураних лица Фонда до и из других болница у медицински индикованим случајевима.

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите – терцијарни ниво - исказани су расходи у укупном износу од 42.279.030 КМ. Односе се на: услуге консултативно-специјалистичке здравствене заштите, болничко лијечење, дијагностичке услуге и услуге које се посебно фактуришу.

Консултативно-специјалистичка здравствена заштита – терцијарни ниво – ови расходи исказани су у износу од 3.555.453 КМ, односе се на трошкове консултативно-специјалистичке заштите осигураних лица из различитих области терцијарног нивоа здравствене заштите (интерна медицина, општа хирургија, пнеумофизиологија, неурологија, оториноларингологија, офталмологија, ортопедија, урологија, дерматовенерологија, кардиологија, онкологија, биохемијско-лабораторијску дијагностику – терцијарни ниво, услуге магнетне резонанце и компјутеризоване томографије) који се од стране даваоца услуга фактуришу по појединачно извршеној услузи по Моделу II. Ови трошкови односе се и на појединачне рефундације осигураним лицима који су услуге консултативно-специјалистичке заштите извршили у установама са којима Фонд нема потписане уговоре о пружању ових услуга или их пружаоци услуга са којима Фонд има потписане уговоре нису из одређених разлога могли пружити осигураним лицима.

Болничко лијечење – терцијарни ниво – ови расходи исказани су у износу од 20.735.616 КМ, а односе се на трошкове лијечења осигураних лица у болничким установама гдје су им пружене услуге различитих специјалистичких грана терцијарног нивоа.

Дијагностичке услуге – терцијарни ниво – ови расходи исказани су у износу од 17.200.716 КМ, а односе се на различите дијагностичке услуге терцијарног нивоа које су од стране даваоца услуга пружене осигураницима Фонда (офталмологија – дијагностика, биохемијско-лабораторијска дијагностика, микробиолошка лабораторија, магнетна резонанца и компјутеризована томографија, радиологија, радиотерапија, нуклеарна медицина, хематологија, педијатрија (дијагностика и терапија), кардиоваскуларна хирургија и кардиологија, неурохирургија, дигестивна

хирургија, урологија и психијатрија), као и рефундације осигураницима Фонда који су дијагностичке услуге извршили у установама са којима Фонд нема потписане уговоре о пружању ових услуга или их пружаоци услуга са којима Фонд има потписане уговоре нису из одређених разлога могли пружити осигураним лицима.

Услуге које се посебно фактуришу – терцијарни ниво – ови расходи исказани су у износу од 787.246 КМ, а односе се на услуге терцијарног нивоа здравствене заштите које се посебно фактуришу Фонду (кардиоваскуларне хирургије и кардиологије, неурохирургије, ОРЛ и максиофацијалне хирургије, дигестивне хирургије, хематологије, ортопедије и трауматологије, педијатрије, гастроентерологије, анестезије и реанимације, трансфузије и других специјалистичких грана).

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите – протезе, ортопедска и друга помагала - исказани су расходи у укупном износу од 8.355.514 КМ. Односе се на трошкове ортопедских и протетичких средстава, ортопедских помагала, ортотичких помагала, стоматолошких надокнада – протеза, која се у складу са Правилником о праву на медицинска помагала („Службени гласник Републике Српске“ број: 114/12, 59/14, 94/14 и 100/14) у медицински индикованим случајевима додјељују привремено или трајно осигураним лицима приликом пружања здравствене заштите.

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите – у иностранству - исказани су расходи у укупном износу од 14.769.552 КМ. Односе се на трошкове лијечења у иностранству и трошкове ино осигурања – конвенција.

Лијечење у иностранству – ови расходи исказани су у износу од 983.875 КМ. Односе се на трошкове лијечења у иностранству по појединачним рјешењима у складу са Правилником о коришћењу здравствене заштите изван Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 68/11 и 72/12), којима се од стране Фонда одобрава плаћање трошкова лијечења у иностранству осигураним лицима у случајевима када се исте услуге не могу пружити у клиникама у Републици Српској или здравственим установама у иностранству са којима Фонд има закључен уговор, као и на рефундацију трошкова лијечења у иностранству гдје су осигураници Фонда извршили плаћање извршених услуга лијечења у иностранству.

Код рефундације трошкова лијечења у иностранству у одређеним узоркованим случајевима, утврђено је да нису испоштоване одредбе чланова 6. и 8. став 1. тачка а) Правилника, који дефинише услове под којима се може одобрити лијечење у иностранству, и то: „Када љекарски конзилијум уговорне здравствене установе у Републици Српској, уз стручно образложење, препоручи упућивање на лијечење у иностранство, које није обухваћено Регистром здравствених услуга које се не раде у здравственим установама у Републици Српској“. У узоркованим случајевима нема препорука љекарског конзилија који препоручује лијечење у иностранству, већ осигураници Фонда на своју иницијативу исто користе и подносе захтјеве за рефундацију трошкова насталих код коришћења услуга лијечења у иностранству у установама са којима Фонд нема потписане уговоре о пружању услуга лијечења осигураницима Фонда. У оваквим случајевима осигурано лице које користи здравствену заштиту у здравственим установама изван Републике Српске у трошковима здравствене заштите учествује са 70%. Рефундација трошкова лијечења у узоркованим случајевима признавана је у укупном износу плаћених трошкова лијечења у иностранству, што није у складу са чланом 20. Правилника, који дефинише да се здравствена заштита може финансирати из средстава обавезног здравственог осигурања до 30% укупних трошкова лијечења, а изузетно

и у већем проценту у случајевима лијечења за које постоје статистички докази о високој вјероватноћи успјешног исхода и то само за једно лијечење. Чланом 19. Правилника дефинисано је да се у случајевима када се од здравствене установе са којом Фонд има закључен уговор препоручи лијечење осигураног лица у здравственој установи друге државе са којом Фонд нема закључен уговор, осигурано лице може остварити право да се препоручено лијечење дјелимично, а изузетно и у цјелости финансира из средстава обавезног здравственог осигурања уколико је испуњен услов да су исцрпљене све могућности лијечења у здравственим установама изван Републике Српске са којима Фонд има закључен уговор.

Код коришћења здравствене заштите изван Републике Српске у узоркованим случајевима утврђено је да нема препоруке љекарског конзилија здравствене установе из Републике Српске, да су осигураници Фонда на своју иницијативу користили услуге здравствене заштите у иностранству у установама са којима Фонд нема потписан уговор о пружању услуга здравствене заштите за осигуранике Фонда, те да су трошкови признати у 100% износу, што није у складу са члановима 6, 8, 19. и 20. Правилника о коришћењу здравствене заштите изван Републике Српске.

Трошкови ино осигурања – конвенција – ови расходи исказани су у износу од 13.785.676 КМ. Односе се на коришћење здравствене заштите осигураних лица приликом боравка у иностранству на терет средстава обавезног здравственог осигурања, у државама са којима је Босна и Херцеговина закључила или преузела међународне уговоре о социјалном осигурању. Трошкови иностраног осигурања по конвенцијама закљученим са другим државама евидентирају се на обрачунској основи на нивоу канцеларија Фонда, на бази процјене обавеза за паушалну накнаду трошкова за текућу годину у складу са чланом 34. став 8. Правилника о рачуноводственим политикама Фонда.

Препоручујемо директору Фонда да се трошкови лијечења у иностранству признају у складу са Правилником о коришћењу здравствене заштите изван Републике Српске.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у укупном износу од 119.357.877 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину и издатке по основу отплате дугова.

Издаци за нефинансијску имовину – исказани су у укупном износу од 20.041.162 КМ, што је за 9% ниже у односу на ребаланс буџета Фонда. Односе се на издатке за произведену сталну имовину (155.641 КМ), издатке за непроизведену сталну имовину (136.409 КМ), издатке за стратешке залихе (19.740.390 КМ) и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара (8.722 КМ).

Издаци за непроизведену сталну имовину - исказани су у износу од 136.409 КМ, односе се на набавку Microsoft лиценци у 2015. г. на основу уговора са корпорацијом Microsoft (01.07.2011. г.) испоручених од стране предузећа Lanaco d.o.o. Бања Лука.

Издаци за стратешке залихе - исказани су у износу од 19.740.390 КМ, односе се на вриједност набавки инсулина, ланцета и трака за мјерење шећера у крви, пејсмејкера, вакцина и лијекова за специфична обољења.

У складу са упутством за фактурисање цитостатика и лијекова за специфична обољења од 11.06.2012. г. дефинисан је начин фактурисања и плаћања доспјелих обавеза здравствених установа за цитостатике и лијекове за специфична

обољења, те се у 2015. г. на стратешким залихама књижи само набавка инсулина, трака и ланцета, пејсмејкера, вакцина и скупих лијекова.

Фонд врши књиговодствено евидентирање набавки стратешких залиха лијекова (инсулина, трака и ланцета, пејсмејкера, вакцина и дио скупих лијекова) на основу улазних фактура добављача од којих се врши набавка наведених лијекова, а испорука и физички пријем лијекова врши се у апотекама и здравственим установама, на основу одредби уговора о набавци. Смањење стратешких залиха врши се на основу извјештаја о потрошњи достављених од стране здравствених установа за чије потребе се набављају лијекови.

Издаци за отплату дугова – исказани су у износу од 99.316.715 КМ, што је за 11% више у односу на ребаланс буџета Фонда. Односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи (21.422.211 КМ), отплату главнице примљених зајмова из иностранства (2.026.055 КМ), издатке за отплату зајмова који се рефундирају (18.259.379 КМ) и издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (57.609.070 КМ).

Отплата неизмирених обавеза из ранијих година се највећим дијелом односи на евидентирање издатака по основу измирења: обавеза према здравственим установама (50.407.693 КМ), обавеза по основу рефундације боловања за вријеме привремене спријечености за рад (2.527.515 КМ), обавеза према добављачима за пројекте у здравству (4.567.255 КМ) и обавеза по основу кварталних записника о поравнању више и погрешно уплаћених доприноса Пореске Управе Републике Српске (106.608 КМ).

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

Вишак расхода над приходима у текућем обрачунском периоду – буџетски дефицит исказан је у износу од 20.211.467 КМ, док је укупан непокривени дефицит текућег периода исказан у износу од 84.311.288 КМ.

6.2. Биланс успјеха

У Билансу успјеха исказани су приходи у износу од 677.631.011 КМ. У односу на Периодични извјештај о извршењу буџета (ПИБ) већи су за 87.989.553 КМ по основу прихода обрачунског карактера.

Укупни расходи исказани су у износу од 667.697.157 КМ и већи су од исказаних у Периодичном извјештају о извршењу буџета (ПИБ) за 77.876.367 КМ по основу расхода обрачунског карактера.

Изузев издатака за нефинансијску имовину који се не исказују у Билансу успјеха и прихода и расхода обрачунског карактера и финансијског резултата, који се не исказују у Периодичном извјештају о извршењу буџета, све остале позиције прихода и расхода исказане у Билансу успјеха су идентичне и описане су под тачкама 6.1.1. и 6.1.2. извјештаја.

6.2.1. Приходи

Приходи обрачунског карактера – исказани су у износу од 87.989.553 КМ, а највећим дијелом се односе на приходе обрачунског карактера евидентираних у главну књигу Фонда на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2015. г. у складу са чланом 13. став 4. Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској (53.071.329 КМ), приходе од усклађивања вриједности краткорочних потраживања (45.100 КМ) и остале приходе обрачунског карактера (34.872.274 КМ)

Фонд је извршио погрешно књиговодствено евидентирање уплате средстава из стечајне масе предузећа Медицинска електроника а.д. у стечају Бања Лука у износу од 45.100 КМ на позицији прихода по основу усклађивања вриједности краткорочних потраживања, што није у складу са чланом 122. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Ови приходи узрокују прилив готовине и самим тим не испуњавају услов за евидентирање као прихода обрачунског карактера, због чега су приходи и расходи обрачунског карактера прецијењени за 45.100 КМ, а примици од наплате датих зајмова потцијењени за исти износ.

Остали приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 34.872.274 КМ, а односе се на разлику насталих и наплаћених пореских потраживања и одгођених репрограма на основу извјештаја из јединствене евиденције Пореске управе (32.377.246 КМ), отпис обавеза за камате по судској пресуди од стране Клиничког центра Србије (1.949.564 КМ), рабате од добављача (536.655 КМ) и остале приходе (8.809 КМ).

6.2.2. Расходи

Расходи обрачунског карактера - исказани су у износу од 77.876.367 КМ, од чега се на набавну вриједност реализованих залиха односи 19.395.078 КМ, на расходе по основу амортизације 1.436.488 КМ, расходе по основу усклађивања вриједности имовине 56.871.116 КМ, губитке од продаје имовине 7.193 КМ и остале расходе обрачунског карактера 166.491 КМ.

Расходи по основу усклађивања вриједности имовине у износу од 56.871.116 КМ, односе се на: расходе од усклађивања вриједности дугорочних потраживања у износу од 52.715.043 КМ, евидентираних по основу извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима (усклађивања салда сумњивих и спорних потраживања 47.647.918 КМ и раскид и корекција одгођених пореских потраживања 5.067.125 КМ), расходе од усклађивања вриједности краткорочних потраживања у износу од 1.185.249 КМ, расходе од усклађивања вриједности дугорочних потраживања у износу од 2.953.825 КМ (ПД Семберија а.д. Бијељина 334.192 КМ, АД за производњу и ремонт „Орао“ Бијељина 1.270.467 КМ, „Фамос“ Источно Сарајево 635.323 КМ, „Фабрика мотора специјалне намјене“ Пале 454.978 КМ и АД „Романија“ Соколац 258.866 КМ) и расходе од усклађивања вриједности сталне имовине у износу од 17.000 КМ.

Остали расходи обрачунског карактера у износу од 166.491 КМ односе се на расходе по основу искњижавања пословног објекта Фонда у Требињу (143.362 КМ), по основу расходовања имовине (18.102 КМ) и разлике по попису (5.025 КМ).

6.2.3. Финансијски резултат

Финансијски резултат периода исказан је у Билансу успјеха у износу од 9.933.854 КМ.

6.3. Биланс стања

У Билансу стања на дан 31.12.2015. г. исказана је уравнотежена вриједност активе и пасиве у износу од 621.028.228 КМ.

6.3.1. Актива

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина - исказана је у бруто износу од 385.361.910 КМ, исправке вриједности 158.571.249 КМ и нето вриједности 226.790.661 КМ. Односи се на готовину и готовинске еквиваленте, краткорочне пласмане, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења, финансијске и обрачунске односе између буџетских јединица и нефинансијску имовину у текућим средствима.

Готовина и готовински еквиваленти - исказани су у износу од 1.327.596 КМ, од чега се 355 КМ односи на новчана средства у благајни и 1.327.241 КМ на новчана средства на банковним рачунима Фонда.

Сва стања новчаних средстава исказана у финансијским извјештајима Фонда су потврђена изводима банака на дан 31.12.2015. г. и независним конфирмацијама.

Краткорочни пласмани - исказани су у износу од 20.904.729 КМ, а односе се на рекласификоване дугорочне зајмове дате здравственим установама и радницима Фонда који доспијевају на наплату до годину дана.

Пренос дугорочних стамбених кредита који доспијевају за наплату до годину дана урађен је у складу са чланом 65. став 6. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Краткорочна потраживања – исказана су у бруто износу од 358.300.899 КМ, исправке вриједности 158.571.249 КМ и нето књиговодствене вриједности 199.729.650 КМ. Односе се највећим дијелом на потраживања: по основу продаје и извршених услуга (2.262.725 КМ), за камате и по основу стамбених кредита радника (330.948 КМ), потраживања од запослених (9.160 КМ), за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (38.833.250 КМ), за више плаћене порезе, доприносе и непореске приходе (1.590 КМ) и остала краткорочна потраживања (158.291.977 КМ).

Потраживања по основу продаје и извршених услуга - исказана су у износу 2.262.725 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања по основу партиципације за ратне војне инвалиде и породице погинулих бораца од Министарства рада и борачко – инвалидске заштите (2.241.255 КМ).

Фонд је у току 2015. г. пријавио потраживања по основу доприноса за здравствено осигурање код покренутих стечајних поступака код којих је Фонд повјерилац у укупном износу од 2.877.687 КМ. Укупан износ пријављених потраживања је признат од стране стечајних управника, на начин да је кроз пријаве поднесене Пореској управи Републике Српске признат износ од 1.428.027 КМ, док је износ од 1.449.659 КМ признат самостално кроз пријаве Фонда.

Фонд није евидентирао призната потраживања из стечајних поступака у износу од 1.449.659 КМ у својим пословним евиденцијама, чиме су потраживања и приходи периода потцијењени за наведени износ. Наведена грешка отклоњена је у току ревизије.

Потраживања за камате и друге финансијске приходе - исказана су у износу од 330.948 КМ, а односе се на потраживања за камате од запослених и пензионисаних радника Фонда по основу стамбених кредита (68.539 КМ) и потраживања за камате од здравствених установа по основу индиректног задужења (262.409 КМ).

Краткорочна потраживања за ненаплаћене доприносе - исказана су у нето износу од 38.833.250 КМ. Односе се на евидентирана потраживања на основу извјештаја из Јединствене евиденције Пореске управе за период 01.01-31.12.2015. г. за ненаплаћене доприносе по основу здравственог осигурања.

Спорна потраживања за неплаћене доприносе - исказана су у укупном износу од 157.414.586 КМ, а односе се на спорна потраживања евидентирана на основу извјештаја Пореске управе, уз истовремено евидентирање исправке вриједности спорних потраживања на позицији корекције потраживања за неплаћене доприносе у истом износу. На крају обрачунског периода извршено је усклађивање исправљених спорних потраживања у износу од 52.715.043 КМ преносом на расходе обрачунског периода.

Остала краткорочна потраживања - исказана су у бруто износу од 158.308.492 КМ, исправке вриједности 16.515 КМ и нето књиговодствене вриједности 158.291.977 КМ. Односе се на краткорочна потраживања по основу рефундација боловања од ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (16.513 КМ), потраживања од расподеле јавних прихода на дан извјештавања (1.402.300 КМ), потраживања од Министарства рада и борачко-инвалидске заштите за доприносе за здравствену заштиту за породице погинулих бораца и ратне војне инвалиде за децембар 2015. г. (1.292.031 КМ), од Фонда за пензијско и инвалидско осигурање за доприносе на исплаћене пензије (2.968.824 КМ), по основу прекњижавања погрешних уплата по записнику између фондова, Министарства финансија и Пореске управе Републике Српске (632.875 КМ), потраживања од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу гранта за другу процедуру за вантјелесну оплодњу (116.208 КМ), спорна краткорочна потраживања (4.333 КМ) и потраживања по основу потписаних конвенција за ино осигурање (151.808.892 КМ). У 2015. г. извршена је процјена потраживања ино осигурања у износу од 29.369.651 КМ.

Фонд је по основу Уговора о компензацији закључених са Министарством финансија, Министарством за избјеглице и расељена лица, Министарством рада и борачко - инвалидске заштите, ЈУ Заводом за запошљавање Републике Српске и Министарством здравља и социјалне заштите извршио затварање међусобних потраживања и обавеза у укупном износу од 11.047.111 КМ. Компензације нису провођене преко трансакционих рачуна, што није у складу са чланом 2. и 28. Закона о унутрашњем платном промету („Службени гласник Републике Српске“, број: 52/12 и 92/12).

Фонд је на основу обавјештења Министарства финансија од 20.10.2015. г. извршио евидентирање измирења пореских обавеза путем обвезница Републике Српске у укупном износу од 4.170.678 КМ. Фонд је 10.02.2016. г. са Министарством финансија потписао извод отворених ставки на укупна потраживања од 404.731 КМ по овом основу. Министарство финансија је 26.02.2016. г. доставило Фонду ново обавјештење и извод отворених ставки у којем су укључене и обвезнице у износу од 74.723 КМ, који је Фонд оспорио због недостатка документације. Министарство финансија је 29.02.2016. г. доставило потребну документацију, али због закључене 2015. г. Фонд није извршио неопходна књижења. На овај начин су приходи периода и остала краткорочна потраживања у земљи потцијењена за 74.723 КМ.

Фонд је вршио процјену наплативости потраживања (осим за потраживања по основу иностраног осигурања) у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у републици Српској ("Службени гласник Републике Српске", број: 127/11), при чему су исправљена потраживања у укупном износу од 1.140.149 КМ.

Фонд је у циљу обезбјеђења здравствене заштите осигураника из Републике Српске са пребивалиштем у иностранству, односно иностраних осигураника са пребивалиштем у Републици Српској, закључио међународне споразуме о социјалној заштити са републикама: Хрватска, Србија, Словенија, Њемачка, Аустрија, Црна Гора и Македонија. Обрачун потраживања и обавеза врши носилац осигурања у мјесту пребивалишта у периоду од априла до јуна текуће године за претходну годину. Фонд на датум финансијских извјештаја не располаже стварним подацима за годину на коју се извјештаји односе, већ врши процјену паушалних давања коју евидентира на обрачунској основи. На основу процјене паушалних давања за 2015. г. Фонд је у финансијским извјештајима евидентирао 29.369.651 КМ потраживања и 12.865.842 КМ обавеза по овом основу, те на датум финансијских извјештаја има исказана потраживања у укупном износу од 151.808.892 КМ и обавезе у укупном износу од 145.812.215 КМ. Фонд у 2015. г. није вршио процјену и исправку потраживања старијих од годину дана, а извршио је усаглашавање међусобних потраживања и обавеза само са Републиком Словенијом. Фонд је био у обавези да прије сачињавања годишњих финансијских извјештаја изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са свим земљама потписницама споразума, у складу са чланом 18. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15).

Препоручујемо директору Фонда да:

- **предузме активности у погледу усаглашавања међусобних потраживања и обавеза са свим земљама потписницама споразума по основу иностраног осигурања, у складу са чланом 18. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;**
- **изврши евидентирање признатих потраживања из стечајних поступака у пословним евиденцијама Фонда.**

Краткорочна разграничења - исказана су у износу од 1.286.301 КМ. Односе се на више дозначена средства здравственим установама ван Републике Српске (116.090 КМ), авансе за лијечење у здравственим установама у иностранству за пацијенте за које се није могла извршити здравствена услуга у установама у Републици Српској и Републици Србији (1.148.857 КМ), више дозначена средства за добављаче (9.818 КМ) и унапријед плаћене премије осигурања за колективно осигурање запослених и осигурање имовине (11.536 КМ).

Фонд је авансне уплате за лијечење у иностранству евидентирао у оквиру конта датих аванса у земљи, због чега су исти прецијењени за 1.266.370 КМ, за колико су потцијењени дати аванси у иностранству.

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица – исказани су у износу од 1.127.278 КМ. Односе се на потраживања од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу трансфера за одобрена средства за унапређење услова рада у здравству.

Нефинансијска имовина у текућим средствима - исказана је у износу од 2.415.107 КМ и у укупном износу односи се на вриједност стратешких залиха Фонда које се налазе на залихама у апотекама, домовима здравља, болницама и Институту за јавно здравство Републике Српске по основу уговора потписаних са наведеним установама (инсулина 1.500.328 КМ, трака и ланцета 28.628 КМ, вакцина 589.233 КМ, лијекова за специфична обољења 202.933 КМ и песмејкера 93.985 КМ).

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина - исказана је у бруто износу од 269.782.883 КМ, исправке вриједности 38.961.314 КМ и нето вриједности 230.821.569 КМ. Односи се на дугорочну финансијску имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина - исказана је у нето износу од 208.752.960 КМ, а односи се на дугорочне пласмане (130.039.812 КМ), дугорочна потраживања (74.175.840 КМ) и дугорочна разграничења (4.537.308 КМ). Дугорочни пласмани односе се на акције и учешћа у капиталу (1.976.801 КМ) и дугорочне зајмове (128.063.006 КМ).

Акције и учешћа у капиталу - исказани су у нето вриједности од 1.976.801 КМ (бруто вриједности 17.932.000 КМ и корекције вриједности 15.955.194 КМ). Акције су стечене по основу одлука Владе Републике Српске, конверзијом потраживања од предузећа за доприносе по основу здравственог осигурања. Обухватају вриједност власничких редовних акција које су емитовала привредна друштва: Мљекара а.д. Бања Лука (43.409 КМ), Орао а.д. Бијељина (846.977 КМ), Фамос – фабрика мотора а.д. Источно Сарајево (586.451 КМ), Фабрика мотора специјалне намјене а.д. Пале (358.467 КМ), ПД Семберија а.д. Бијељина (92.190 КМ) и Нова Романија а.д. Соколац (49.307 КМ)

За ефекте усклађивања вриједности акција на дан биланса извршено је смањење вриједности акција у укупном износу од 2.953.825 КМ у корист расхода обрачунског карактера, које се у укупном износу односи на смањење вриједности акција Фабрика мотора специјалне намјене а.д. Пале (454.978 КМ), ПД Семберија а.д. Бијељина (334.192 КМ), Фамос – фабрика мотора а.д. Источно Сарајево (635.323 КМ), Орао а.д. Бијељина (1.270.467 КМ) и Нова Романија а.д. Соколац (258.866 КМ) (Одлука Управног одбора Фонда од 19.02.2015. г.).

Класификација и вредновање акција је извршена на основу МРС 39, члана 61. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и члана 60. тачка 4. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Дугорочни зајмови - исказани су у износу 128.063.006 КМ, а односе се на директне дугорочне зајмове које је Фонд дозначио здравственим установама 67.743.482 КМ, индиректне дугорочне зајмове које је Фонд дозначио здравственим установама 59.964.307 КМ и дугорочне стамбене зајмове дате радницима у ранијем периоду 355.218 КМ.

Директни дугорочни зајмови - исказани су у износу 67.743.482 КМ. Односе се на дугорочне зајмове дате здравственим установама, највећим дијелом у претходном периоду и под различитим условима.

Директни дугорочни зајмови по основу дуга здравствених установа по Споразуму о измирењу дуга из 2010. г. закљученог са 45 здравствених установа на период од 15 и 10 година, на дан 31.12.2015. г. износе 43.101.999 КМ. У оквиру наведеног износа су и дугови по основу Споразума о измирењу дуга здравствених установа које су дуговале средства Фонду на основу више дозначених средстава по обрачуну средстава са 31.12.2012. г. закљученог у току 2013. г, а на основу одлуке Управног одбора Фонда од 24.10.2013. г, на период од 5 и 7 година, у износу 16.502.451 КМ (Клинички центар Бања Лука 8.183.932 КМ, Општа болница Градишка 2.044.418 КМ, Општа болница Добој 795.464 КМ, Општа болница Невесиње 295.139 КМ,

Општа болница Источно Сарајево 4.808.494 КМ и Општа болница Фоча 375.004 КМ).

Директни дугорочни зајмови по основу позајмица датих здравственим установама у 2011. г. (Дом здравља Бања Лука 297.033 КМ) на дан 31.12.2015. г. износе 109.433 КМ.

Директни дугорочни зајмови по основу индиректног кредитног задужења Фонда у име здравствених установа болничког сектора Републике Српске, које је проведено у 2011. г. у укупном износу од 10.000.000 КМ (КЦ Источно Сарајево-Клиника и болница Фоча, Клиника и болничке службе Касиндо, Општа болница Приједор, Општа болница Градишка, Општа болница Зворник, Општа болница Требиње, Општа болница Невесиње и Завод за физикалну терапију и рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“) на дан 31.12.2015. г. износе 6.696.428 КМ. По основу овог задужења на наплату у 2016. г. доспијева главница у износу 1.339.286 КМ.

Директни дугорочни зајмови по основу индиректног кредитног задужења Универзитетско клиничког центра Бања Лука због измирења обавеза према добављачима на дан 31.12.2015. г. износе 17.835.622 КМ. По основу ових задужења на наплату у 2016. г. доспијева главни дуг у износу 4.086.013 КМ.

Индиректни дугорочни зајмови - односе се на дугорочне зајмове дате здравственим установама (67 здравствених установа) због којих се Фонд задужио код Владе Републике Српске по уговору из 2008. г. (а касније код пословних банака како би враћао дуг Влади Републике Српске) и исти су исказани у износу 59.964.306 КМ. По основу ових задужења на наплату у 2016. г. доспијева главница у износу 7.110.350 КМ.

Дугорочни стамбени зајмови дати радницима – (у ранијем периоду) су исказани у износу 355.218 КМ, а односе се на зајмове дате радницима у периоду 1998 – 2001. г. (стамбени кредити за 57 радника, на рок од 30 година уз каматну стопу од 1% годишње). У износу од 264.902 КМ односи се на запослене раднике, док се у износу од 90.316 КМ односи на бивше раднике Фонда који су пензионисани.

Дугорочна потраживања - исказана су у износу од 74.175.840 КМ. Односе се на потраживања за доприносе за које је рок плаћања продужен на период дужи од годину дана.

Евидентирање дугорочних потраживања за ненаплаћене доприносе извршено је на основу извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима које је Пореска управа доставила надлежној служби за финансије Фонда у складу са чланом 13. став 3. Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској и Упутством Министарства финансија о примјени међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Дугорочна разграничења - исказана су у износу 4.537.308 КМ, а односе се на дугорочно разграничене расходе по основу улагања у медицинску опрему здравствених установа по основу уговора са добављачима опреме и то од стране добављача "Боснамед" Сарајево (735.531 КМ), добављача Getinge international Шведска (1.659.097 КМ) и улагања у грађевинске објекте Болнице Градишка (2.142.653 КМ), која се финансирају из средстава за побољшање услова рада секундарне здравствене заштите по основу трансфера из буџета Републике Српске.

Фонд није извршио пренос дугорочних обавеза које доспијевају до годину дана (2.849.182 КМ) на краткорочно доспјеле обавезе, што није у складу са чланом 67.

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

Препоручујемо директору Фонда да осигура да се врши пренос обавеза које доспијевају до годину дана са дугорочних на краткорочне доспјеле обавезе, у складу са чланом 67. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - исказана је у Билансу стања у износу од 45.074.729 КМ набавне вриједности, 23.006.120 КМ исправке вриједности и 22.068.609 КМ нето књиговодствене вриједности. Књиговодствену вриједност имовине чини вриједност: зграда и објеката (17.497.835 КМ), постројења и опреме (490.363 КМ), инвестиционе имовине (143.038 КМ), нематеријалне произведене имовине (1.119.558 КМ), земљишта (2.088.985 КМ) нематеријалне непроизведене имовине (81.320 КМ) и нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми (647.510 КМ).

Зграде и објекти – исказани су у износу 32.655.456 КМ набавне вриједности, 15.157.623 КМ исправке вриједности и 17.497.833 садашње вриједности.

На позицији зграда и објеката укњижени су станови (6 станова - изузев стана који је враћен Фонду по основу судске пресуде) чији су носиоци станарског права физичка лица (садашњи и бивши радници Фонда) а који нису откупљени у процесу откупа од стране носиоца станарског права и који су у ранијим периодима купљени из средстава Фонда те за које је потребно покренути процедуре регулисања статуса истих (набавне вриједности 398.398 КМ, исправке вриједности 205.099 КМ и садашње вриједности 193.298 КМ).

У 2015. г. извршено је повећање набавне вриједности зграда и објеката у укупном износу од 28.559 КМ. Најзначајније повећање у износу од 23.152 КМ односи се на изведене радове на санацији просторија Фонда – пословнице Шамац, с тим да је по основу Записника комисије о процјени штете настале од поплава из 2014. г. на објекту Пословнице Шамац од 01.07.2015. г. извршено смањење вриједности објекта за износ од 17.000 КМ, а повећање у износу од 5.407 КМ односи на инвестиционо одржавање пословних објеката Фонда.

Смањење вриједности објеката и зграда у 2015. г. извршено је у износу од 276.697 КМ набавне вриједности, 133.346 КМ исправке вриједности и 143.351 КМ садашње вриједности, у складу са одлуком Управног одбора Фонда од 21.09.2015. г. о искњижавању пословног простора и земљишта у Требињу из билансне евиденције Фонда.

На основу судске пресуде Основног суда у Требињу од 24.07.2006. г. и захтјева за враћање пословног простора упућеног Фонду 04.03.2014. г. од стране Града Требиња, извршено је враћање пословног простора Граду Требиње о чему је 01.04.2014. г. сачињен записник о поврату пословног простора.

Фонд издаје у закуп на дужи временски период дијелове објеката и пословних просторија и по основу закупа остварује приходе. У складу са параграфом 7. МРС ЈС – 16 инвестициона имовине, исте је потребно рекласификовати на билансну позицију инвестиционе имовине.

Амортизација зграда и објекта у 2015. г. обрачуната је у износу од 430.884 КМ.

Препоручујемо директору Фонда да обезбиједи да се изврши рекласификација објеката и пословних простора који су издати у закуп у складу са параграфом 7. МРС ЈС – 16 Инвестициона имовина.

Постројења и опрема - исказани су у укупном износу од 4.770.736 КМ набавне вриједности, 4.280.373 КМ исправке вриједности и 490.363 КМ садашње вриједности.

У 2015. г. извршено је повећање набавне вриједности опреме у укупном износу од 117.591 КМ (канцеларијског намјештаја 48.146 КМ, рачунарске опреме 53.442 КМ, опреме за грејање, вентилацију и хлађење 10.072 КМ).

По основу расходања опреме, набавна вриједност опреме смањена је у износу од 315.261 КМ (моторна возила 32.795 КМ, канцеларијски намјештај 18.375 КМ, рачунарска опрема 249.565 КМ, канцеларијске машине 3.732 КМ, канцеларијски инвентар 1.129 КМ, телефонска опрема 4.351 КМ, опрема за гријање, вентилацију и хлађење 4.188 КМ и машине и уређаји 874 КМ).

Одлуком Управног одбора Фонда од 21.09.2015. г. о продаји основног средства, извршена је продаја путем лицитације путничког моторног возила Шкода октавија набавне вриједности 32.795 КМ, исправке вриједности 16.944 КМ и садашње вриједности 15.851 КМ (Канцеларија Зворник).

Расходовање опреме је извршено на основу Одлуке Управног одбора Фонда од 24.02.2016. г. о књижењу разлика утврђених пописом на дан 31.12.2015. г. у укупном износу набавне вриједности од 279.619 КМ.

Амортизација постројења и опреме у 2015. г. обрачуната је у износу од 262.478 КМ.

Инвестициона имовина - исказана је у укупном износу од 160.197 КМ набавне вриједности, 17.159 КМ исправке вриједности и 143.038 КМ садашње вриједности, односи се на улагања у пословни простор у Лукавици – Канцеларија Источно Сарајево, који се по основу Уговора о коришћењу пословног простора од 01.02.1008. г. користи без накнаде на период од 20 година.

Вриједност инвестиционе имовине у 2015. г. смањена је у износу од 2.292 КМ по основу обрачуна амортизације.

Нематеријална произведена имовина – исказана је у износу од 4.514.437 КМ набавне вриједности, 3.394.879 КМ исправке вриједности и 1.119.558 КМ садашње вриједности, а односи се на рачунарске програме и умјетничка дјела.

По основу расхода у текућој години набавна вриједност нематеријалне произведене имовине (рачунарских програма) смањена је за износ од 505.930 КМ.

Амортизација нематеријалне произведене имовине у 2015. г. обрачуната је у износу од 598.586 КМ.

Непроизведена стална имовина – исказана је у укупном износу од 2.326.393 набавне вриједности, 156.087 КМ исправке вриједности и 2.170.306 КМ садашње вриједности, а односи се на вриједност земљишта у укупном износу од 2.088.986 КМ набавне и садашње вриједности, на вриједност лиценци 237.407 КМ набавне вриједности, 156.087 КМ исправке вриједности и 81.320 КМ садашње вриједности.

Набавна вриједност земљишта повећана је у укупном износу од 31.600 КМ на основу Одлуке Управног одбора Фонда 07.12.2015. г. о прихватању Процјене вриједности непокретности – грађевинског земљишта, гдје је од стране вјештака грађевинско-архитектонске струке извршена процјена вриједности земљишта Фонда у Дрвару укупне површине од 790 м².

Смањење вриједности земљишта у 2015. г. извршено је у износу од 12.000 КМ набавне вриједности и садашње вриједности у складу са Одлуком Управног одбора Фонда од 21.09.2015. г. о искњижавању пословног простора и земљишта у

Требињу из билансне евиденције Фонда (образложено под тачком: Зграде и објекти).

Набавна вриједност нематеријалне непроизведене имовине - лиценци у 2015. г. повећана је за 136.409 КМ, а односи се на набавку Microsoft лиценци на основу уговора са предузећем Lanaco d.o.o – Бања Лука у износу од 121.107 КМ, антивирусног програма „Касперски“ у износу од 9.255 КМ и осталих лиценци у износу од 6.047 КМ.

По основу расходовања набавна и исправка вриједности лиценци смањена је за износ од 14.812 КМ (одлука Управног одбора Фонда од 24.02.2016. г. о књижењу разлика утврђеним пописом и расхода).

По основу амортизације у текућој години набавна вриједност нематеријалне непроизведене имовине је смањена за износ од 142.199 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми – исказана је у укупном износу од 647.509 КМ. У износу од 633.141 КМ односи се на улагања у заједнички објекат у Источном Сарајеву чија је реализација обустављена, а у износу од 14.368 КМ на постројења и опрему у припреми.

Амортизација сталних средстава у 2015. г. исказана је у укупном износу од 1.436.487 КМ (грађевинских објеката 430.886 КМ, постројења и опреме 262.478 КМ, инвестиционе имовине 2.292 КМ и нематеријалне имовине 740.832 КМ.) Обрачун и евидентирање су извршени у складу са рачуноводственим политикама.

6.3.2. Пасива

6.3.2.1. Обавезе

Обавезе су на дан 31.12.2015. г. исказане у износу од 528.314.078 КМ, а у односу на претходну годину ниже су за 2%. У износу од 381.735.584 КМ односе се на краткорочне, а у износу од 146.578.494 КМ на дугорочне обавезе.

Краткорочне обавезе – исказане су у износу од 381.735.584 КМ и у односу на претходну годину више су за 7%. Односе се на: краткорочне финансијске обавезе (48.958.866 КМ), обавезе за лична примања (1.217.377 КМ), обавезе из пословања (4.676.857 КМ), обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (324.772.900 КМ) и остале краткорочне обавезе (2.109.482 КМ).

На дан биланса (31.12.2015.) стање неизмирених краткорочних обавеза износило је 381.735.584 КМ (обавезе из ранијих година 209.280.887 КМ и обавезе из 2015. г. 172.454.697 КМ).

Са 29.02.2016. г. измирене су обавезе у износу од 71.508.116 КМ (обавезе из ранијих година 25.631.039 КМ и обавезе из 2015. г. 45.877.077 КМ).

Од укупно исказаних краткорочних обавеза на дан 31.12.2015. г. у износу од 381.735.584 КМ закључно са 29.02.2016. г. Фонд није измирио обавезе у износу од 310.227.468 КМ (обавезе из ранијих година 183.649.847 КМ и обавезе из 2015. г. 126.577.621 КМ).

У смислу одредби чл. 39 и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске, обавезе у износу од 126.577.621 КМ, које су створене и евидентирание на терет буџетских расхода у ревидираном периоду, а које реално нису могле бити измирене до истека рока за припрему и презентацију финансијских извјештаја (до 29.02.2016. године), утичу на нереално исказивање стварног извршења буџета текуће године.

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 48.958.866 КМ односе се на обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају за плаћање до годину дана (32.789.443 КМ) и дио обавеза из 2015. г. који је остао неизмирен на дан биланса (16.169.424 КМ). Дио краткорочних финансијских обавеза из 2015. г. у износу од 11.047.111 КМ, на основу закључка Владе Републике Српске од 30.12.2015. г. је затворен уговором о компензацији. Затворене су обавезе према Влади Републике Српске по основу: дуга за индиректно кредитно задужење Фонда и потраживања од надлежног министарства по основу доприноса за демобилисане борце (660.517 КМ), партиципације за борце и РВИ (480.061 КМ), доприноса за незапослене (6.631.353 КМ), потраживања за обвезнице (158.547 КМ), записника о поравнању више или погрешно уплаћених доприноса (458.890 КМ), потраживања по основу мултилатералне компензације (897.120 КМ), потраживања по основу трансфера за унапређење услова рада у здравству (1.606.636 КМ) и доприноса за избјегла и расељена лица (153.987 КМ).

Обавезе за лична примања у износу од 1.217.377 КМ односе се на лична примања запослених за децембар 2015. г. које су измирене у јануару 2016. г.

Обавезе из пословања у износу од 4.676.857 КМ односе се на обавезе према добављачима из пословања у земљи (3.846.436 КМ) и обавезе према добављачима из пословања у иностранству (830.421 КМ). Обавезе према добављачима из пословања у земљи односе се на обавезе за набавку: роба и услуга (3.544.247 КМ), сталне имовине (157.944 КМ), за накнаде за љекарске комисије – Завод за медицину рада и спорта Републике Српске 121.704 КМ), обавезе према физичким лицима (16.025 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (6.442 КМ). Обавезе према добављачима из пословања у иностранству односе се на обавезе по судским рјешењима (830.421 КМ).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите у износу од 324.772.900 КМ односе се на обавезе према здравственим установама (132.356.232 КМ), обавезе по основу ино осигурања (145.812.215 КМ), обавезе према добављачима за лијекове (7.557.488 КМ), обавезе за накнаде боловања преко 30 дана (38.969.047 КМ) и обавезе за појединачне рефундације (77.919 КМ).

Обавезе према здравственим установама односе се на обавезе по основу уговора: са здравственим установама (14.768.236 КМ), са апотекама (25.026.196 КМ), са ортопедијама (2.774.609 КМ), са центрима за дијализу (61.560.714 КМ), за консулативно-специјалистичку здравствену заштиту (773.569 КМ), са здравственим установама у Србији и Црној Гори (19.014.862 КМ) и здравственим установама у Федерацији Босне и Херцеговине (8.438.044 КМ).

Обавезе према центрима за дијализу исказане су у износу од 61.560.714 КМ, што је за 30% (14.306.187 КМ) више у односу на претходну годину, а у односу на исказану потрошњу за потребе услуга хемодијализе у 2015. г. (37.698.636 КМ) више су за 63% (23.862.078 КМ).

Обавезе за ино осигурање у износу од 145.812.215 КМ односе се на обавезе по основу потписаних конвенција на основу процјене паушалних трошкова ино осигурања.

Обавезе за лијекове у износу од 7.557.488 КМ односе се на обавезе према добављачима за набавку инсулина, трака, ланцета, вакцина и осталих специфичних лијекова.

Обавезе за накнаде боловања преко 30 дана у износу од 38.969.047 КМ односе се на рефундацију боловања предузећима и установама, што је за 21% (6.834.970 КМ) више у односу на претходну годину.

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 2.109.482 КМ, највећим дијелом се односе на обавезе према: Фонду за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске (193.544 КМ), ЈУ Заводу за запошљавање Републике Српске Пале (82.837 КМ), ЈУ Јавном фонду за дјечију заштиту Републике Српске (17.885 КМ), Пореској управи Републике Српске (145.138 КМ) и по основу рјешења Пореске управе Републике Српске према пореским обвезницима (1.666.308 КМ).

Дугорочне обавезе – исказане су у износу од 146.578.494 КМ, у односу на претходну годину ниже су за 19%. Односе се на: дугорочне обавезе по зајмовима (145.578.442 КМ), дугорочна разграничења (26.119 КМ) и остале дугорочне обавезе (973.933 КМ).

Дугорочне обавезе по зајмовима у износу од 145.578.442 КМ односе се на обавезе по индиректним зајмовима примљеним од Владе Републике Српске у износу од 120.261.232 КМ, по директним зајмовима примљеним од банака у износу од 24.216.676 КМ (Комерцијална банка Бања Лука 9.686.670 КМ и Нова банка Бања Лука 14.530.046 КМ), по зајмовима примљеним од осталих домаћих институција у износу од 270.986 КМ (Боснамед д.о.о. Сарајево) и по зајмовима примљеним од страних финансијских институција у износу од 829.548 КМ (Getinge international Шведска).

Дугорочна разграничења у износу од 26.119 КМ односе се на камате за стамбене кредите дате радницима.

Остале дугорочне обавезе у износу од 973.933 КМ односе се на обавезе по основу инвестирања у проширење капацитета Опште болнице Градишка и исте се финансирају из средстава трансфера за унапређење услова рада у здравству.

Властити извори - исказани су у негативном износу од 70.701.848 КМ. Изворе чине: трајни извори средстава у износу од 2.088.986 КМ, резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине 80.178 КМ, негативни финансијски резултат ранијих година 83.143.623 КМ и финансијски резултат текуће године у износу од 10.272.611 КМ.

Укупан акумулисани негативни финансијски резултат на дан 31.12.2015. г. износи 72.871.012 КМ.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

На дан биланса 31.12.2015. г. вриједност ванбилансне активе/пасиве исказана је у укупном износу од 163.415.999 КМ. Односи се на примљену туђу робу и материјал у износу од 105.907 КМ, хартије од вриједности ван промета – мјенице у износу од 159.084.047 КМ, гаранције у износу од 2.554.680 КМ и на вриједност станова и зграда у Федерацији у износу од 1.671.365 КМ.

Туђа роба и материјал – исказани су у износу од 106.652 КМ, а односе се на коришћење туђих средстава која су на употреби у Фонду по основу уговора закључених са предузећем Ланасо д.о.о. Бања Лука и М:тел Бања Лука.

Хартије од вриједности ван промета – мјенице и чекови исказани су у укупном износу од 159.084.047 КМ, а односе се на примљене и дате чекове (3.677.329 КМ) и мјенице (155.406.718 КМ) као средство обезбјеђења уредног извршења уговора. Мјенице су дате као колатерал за уредно враћање кредита код следећих банака: Unicredit bank Бања Лука (62.471.428 КМ), Нуро Alpe Adria Bank Бања Лука

(26.753.034 KM), Pavlović Internacional Banka Бијељина (2.379.876 KM), НЛБ Развојна банка Бања Лука (18.738.839 KM) и Комерцијална банка Бања Лука (6.940.260 KM).

Гаранције – исказане су у укупном износу од 2.554.680 KM, а односе се на дате банкарске гаранције од стране Фонда као обезбјеђење по основу изградње дијализних центара, центра за радиотерапију и набавке медицинске опреме за потребе здравствених установа од добављача Боснамед Сарајево и Getinge Шведска.

У 2015. г. извршено је искњижавање датих гаранција из ванбилансне евиденције Фонда у укупном износу од 4.149.882 KM по основу: истека датих гаранција ИМЦ Бања Лука - Центар за радиотерапију (2.933.745 KM), отплаћеног кредита Боснамед Сарајево (228.954 KM), сразмјерне отплате кредита Боснамед Сарајево (157.635 KM) и Getinge International Шведска (829.548 KM).

Станови и зграде - Федерација БиХ - исказани су у укупном износу од 1.671.365 KM, а односе се на станове који се налазе на простору Федерације Босне и Херцеговине за које у Фонду не располажу документацијом да су исти откупљени од стране носиоца станарских права. У складу са Одлуком Управног одбора Фонда од 24.02.2016. г. извршено је искњижавање откупљеног стана из ванбилансне евиденције у износу од 23.092 KM.

6.4. Биланс новчаних токова

У Извјештају о новчаним токовима исказани су укупни приливи новчаних средстава у износу од 592.676.675 KM и одливи готовине у износу 598.161.732 KM, што је резултирало нето смањењем готовине и готовинских еквивалената у износу од 5.485.057 KM.

Приливи готовине из пословних активности исказани су у износу од 567.427.451 KM и одливи готовине за исплату обавеза из редовних активности у износу од 566.925.598 KM, што је резултирало позитивним новчаним током из пословних активности у износу од 501.853 KM.

Приливи готовине из инвестиционих активности исказани су у износу од 7.166.412 KM и одливи готовине из инвестиционих активности у износу од 321.699 KM, што је резултирало позитивним новчаним током из активности инвестирања у износу од 6.844.713 KM.

Приливи готовине из активности финансирања исказани су у износу од 18.082.812 KM и одливи готовине из активности финансирања у износу од 30.914.435 KM, што је резултирало негативним новчаним током из активности финансирања у износу од 12.831.624 KM.

Исказана готовина и готовински еквиваленти на почетку периода у износу од 6.990.922 KM и на крају периода у износу од 1.327.596 KM одговарају стању новчаних средстава исказаних у Билансу стања.

Извјештај о новчаним токовима је састављен у складу са MPC JC 2 – Извјештај о новчаним токовима. На основу упутства Министарства финансија Републике Српске од 22.02.2016. г, а због специфичности обавезне мултилатералне компензације која је проведена за период 01.01-31.12.2015. г. препоручено је Фонду да сачини два извјештаја о новчаним токовима, са мултилатералном компензацијом и без мултилатералне компензације што је Фонд и учинио.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Против Фонда се воде 63 судска спора у укупној вриједности 9.611.805 КМ (спорови са здравственим установама везано за пружање здравствене заштите 925.416 КМ, за рефундацију накнада нето плате за вријеме привремене неспособности за рад 836.867 КМ, за рефундацију трошкова здравствене заштите по тужбама осигураника 51.740 КМ, по тужбама добављача за накнаду дуга 7.659.358 КМ и радни спорови 138.425 КМ), док је Фонд тужилац у десет спорова у укупној вриједности од 1.824.266 КМ (спорови по основу стечаја и ликвидације предузећа 1.190.309 КМ, по тужбама за накнаду штете од стране физичких и правних лица 29.157 КМ и спорови везано за предају у посјед некретнине 604.800 КМ).

Код судских спорова гдје је Фонд тужена страна потенцијалне обавезе процијењене су на износ од 8.051.695 КМ, док код судских спорова код којих је Фонд тужилац није могуће извршити процјену потенцијалне имовине из разлога што се спорови односе на стечајне и ликвидационе поступке, због расположиве стечајне масе, док је потенцијални прилив средстава по тужбама за накнаду штете процијењен у износу од 612.470 КМ.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Као саставни дио годишњег финансијског извјештаја Фонд је сачинио Напомене уз финансијске извјештаје за 2015. г. и објелоданио информације у складу са параграфом 127-150 МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја. Напомене у довољној мјери објелодањују презентоване износе у финансијским извјештајима.

Ревизорски тим

Раде Кукић с.р.

Стеван Бркић с.р.

Душка Поповић с.р.

ФОНД ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

Периодични извјештај о извршењу буџета Фонда здравственог осигурања Републике Српске за 2015. годину

Табела бр. 1

Еконо м. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход - на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше-ње	Разлика (6 – 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	А. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ	640.594.800	40.035.730	680.630.530	589.641.458	-90.989.072	87	588.747.592	100	589.641.458	100	87	0
71	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	609.248.700	-43.338.100	565.910.600	573.558.637	7.648.037	101	561.978.708	102	573.558.637	100	101	0
712	Доприноси за социј. осигурање	548.948.700	16.961.900	565.910.600	573.558.637	7.648.037	101	561.978.708	102	573.558.637	100	101	0
7121	Доприноси за социјално осигурање	548.948.700	16.961.900	565.910.600	573.558.637	7.648.037	101	561.978.708	102	573.558.637	100	101	0
719	Остали порески приходи	60.300.000	-60.300.000	0	0	0		0		0			0
7191	Остали порески приходи	60.300.000	-60.300.000	0	0	0		0		0			0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	4.346.100	-309.800	4.036.300	4.055.543	19.243	100	4.768.884	85	4.055.543	100	100	0
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	36.900	-2.000	34.900	33.926	-974	97	32.283	105	33.926	100	97	0
7212	Приходи од закупа и ренте	22.350	4.750	27.100	26.964	-136	99	22.951	117	26.964	100	99	0
7213	Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте	10.900	-5.300	5.600	4.899	-701	87	6.999	70	4.899	100	87	0
7215	Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове	1.800	200	2.000	1.930	-70	97	1.885	102	1.930	100	97	0
7216	Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика	1.850	-1.650	200	133	-67	67	448	30	133	100	67	0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	6.300	-4.300	2.000	1.800	-200	90	2.370	76	1.800	100	90	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга	6.300	-4.300	2.000	1.800	-200	90	2.370	76	1.800	100	90	0
729	Остали непорески приходи	4.302.900	-303.500	3.999.400	4.019.817	20.417	101	4.734.231	85	4.019.817	100	101	0
7291	Остали непорески приходи	4.302.900	-303.500	3.999.400	4.019.817	20.417	101	4.734.231	85	4.019.817	100	101	0
73	ГРАНТОВИ	0	400.000	400.000	400.000	0	100	0		400.000	100	100	0
731	Грантови	0	400.000	400.000	400.000	0	100	0		400.000	100	100	0
7312	Грантови из земље	0	400.000	400.000	400.000	0	100	0		400.000	100	100	0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	27.000.000	83.283.630	110.283.630	11.627.278	-98.656.352	11	22.000.000	53	11.627.278	100	11	0
781	Трансф. између буџетских јединица различитих нивоа власти	27.000.000	83.283.630	110.283.630	11.627.278	-98.656.352	11	22.000.000	53	11.627.278	100	11	0
7815	Трансфери фондовима	27.000.000	83.283.630	110.283.630	11.627.278	-98.656.352	11	22.000.000	53	11.627.278	100	11	0
	Б. БУЏЕТСКИ РАСХОДИ	584.275.570	20.608.900	604.884.470	589.820.790	-15.063.680	98	568.779.126	104	589.820.790	100	98	0
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧ. КАРАКТЕРА	584.275.570	20.608.900	604.884.470	589.820.790	-15.063.680	98	568.779.126	104	589.820.790	100	98	0
411	Расходи за лична примања	14.926.120	0	14.926.120	14.717.585	-208.535	99	14.143.282	104	14.717.585	100	99	0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход - на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4111	Расходи за бруто плате	14.390.120	0	14.390.120	14.344.060	-46.060	100	13.784.117	104	14.344.060	100	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	536.000	0	536.000	373.525	-162.475	70	359.165	104	373.525	100	70	0
412	Расходи по основу коришћења роба и услуга	6.981.560	-1.239.660	5.741.900	5.379.623	-362.277	94	2.793.073	193	5.379.623	100	94	0
4121	Расходи по основу закупа	92.000	2.000	94.000	93.987	-13	100	91.587	103	93.987	100	100	0
4122	Расх. по основу утрош. енергије, комун. комуникац. и транспортн. услуга	1.297.900	82.890	1.380.790	1.290.312	-90.478	93	1.200.766	107	1.290.312	100	93	0
4123	Расходи за режисијски материјал	225.000	-28.000	197.000	109.719	-87.281	56	154.724	71	109.719	100	56	0
4125	Расходи за текуће одржавање	130.000	2.230	132.230	88.181	-44.049	67	67.122	131	88.181	100	67	0
4126	Расх. по основу путовања и смјештаја	117.000	16.500	133.500	103.038	-30.462	77	95.406	108	103.038	100	77	0
4127	Расходи за стручне услуге	1.254.660	-255.830	998.830	774.734	-224.096	78	271.235	286	774.734	100	78	0
4129	Остали непоменути расходи	3.865.000	-1.059.450	2.805.550	2.919.652	114.102	104	912.233	320	2.919.652	100	104	0
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	5.338.790	1.821.100	7.159.890	7.221.811	61.921	101	6.661.815	108	7.221.811	100	101	0
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	5.190.280	838.900	6.029.180	6.095.666	66.486	101	4.230.926	144	6.095.666	100	101	0
4134	Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства	88.310	0	88.310	88.303	-7	100	242.648	36	88.303	100	100	0
4137	Трошк. сервисирања примљ. зајмова	50.000	982.200	1.032.200	1.032.164	-36	100	2.178.588	47	1.032.164	100	100	0
4138	Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика	1.200	0	1.200	322	-878	27	929	35	322	100	27	0
4139	Расходи по основу затезних камата	9.000	0	9.000	5.356	-3.644	60	8.724	61	5.356	100	60	0
417	Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања	557.029.100	20.027.460	577.056.560	562.501.771	-14.554.789	97	545.180.956	103	562.501.771	100	97	0
4172	Дозн. по основу здравств. осигурања	557.029.100	20.027.460	577.056.560	562.501.771	-14.554.789	97	545.180.956	103	562.501.771	100	97	0
	В. БРУТО БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ / ДЕФИЦИТ (А - Б)	56.319.230	19.426.830	75.746.060	-179.332	-75.925.392	0	19.968.466	-1	-179.332	100	0	0
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	-21.849.920	-214.500	-22.064.420	-20.032.135	2.032.285	91	-19.081.044	105	-20.032.135	100	91	0
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	500	-200	300	9.027	8.727	3.009	374	2.414	9.027	100	3.009	0
811	Примици за произведену сталну имовину	500	-200	300	9.027	8.727	3.009	374	2.414	9.027	100	3.009	0
8112	Примици за постројења и опрему	500	-200	300	9.027	8.727	3.009	374	2.414	9.027	100	3.009	0
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	21.850.420	214.300	22.064.720	20.041.162	-2.023.558	91	19.081.418	105	20.041.162	100	91	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	2.001.250	214.300	2.215.550	155.641	-2.059.909	7	200.994	77	155.641	100	7	0
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката	1.000.000	200.000	1.200.000	0	-1.200.000	0	0	0	0	0	0	0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход - на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконст. и адаптацију зграда и објеката	113.500	0	113.500	53.265	-60.235	47	34.825	153	53.265	100	47	0
5113	Изд. за набавку постројења и опреме	392.000	-3.500	388.500	68.826	-319.674	18	133.755	51	68.826	100	18	0
5114	Издаци за инвест. одржавање опреме	95.750	17.800	113.550	33.550	-80.000	30	32.414	104	33.550	100	30	0
5117	Издаци за немат. произведену имов.	400.000	0	400.000	0	-400.000	0	0		0		0	0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	142.270	0	142.270	136.409	-5.861	96	115.811	118	136.409	100	96	0
5137	Издаци за нематеријалну непроизведену имовину	142.270	0	142.270	136.409	-5.861	96	115.811	118	136.409	100	96	0
515	Издаци за стратешке залихе	19.686.900	0	19.686.900	19.740.390	53.490	100	18.757.510	105	19.740.390	100	100	0
5151	Издаци за стратешке залихе	19.686.900	0	19.686.900	19.740.390	53.490	100	18.757.510	105	19.740.390	100	100	0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	20.000	0	20.000	8.722	-11.278	44	7.103	123	8.722	100	44	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	20.000	0	20.000	8.722	-11.278	44	7.103	123	8.722	100	44	0
	Д. БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (В+Г)	34.469.310	19.212.330	53.681.640	-20.211.467	-73.893.107	-38	887.422	-2.278	-20.211.467	100	-38	0
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ (Е+Ж+З)	-34.469.310	-19.212.330	-53.681.640	-64.099.821	-10.418.181	119	-5.607.528	1.143	-64.054.721	100	119	45.100
	Е. НЕТО ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (I-II)	6.998.690	10.767.880	17.766.570	17.134.082	-632.488	96	8.061.294	213	17.179.182	100	97	45.100
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	6.998.690	10.767.880	17.766.570	17.134.082	-632.488	96	8.061.294	213	17.179.182	100	97	45.100
911	Прим. од финанс. имовине	6.998.690	10.767.880	17.766.570	17.134.082	-632.488	96	8.061.294	213	17.179.182	100	97	45.100
9114	Примици од наплате датих зајмова	6.998.690	10.767.880	17.766.570	17.134.082	-632.488	96	8.061.294	213	17.179.182	100	97	45.100
	НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ	-41.468.000	-29.980.210	-71.448.210	-81.233.903	-9.785.693	114	-13.668.822	594	-81.233.903	100	114	0
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	18.388.810	-116.680	18.272.130	18.082.812	-189.318	99	44.389.511	41	18.082.812	100	99	0
921	Примици од задуживања	18.388.810	-116.680	18.272.130	18.082.812	-189.318	99	44.389.511	41	18.082.812	100	99	0
9212	Примици од узетих зајмова	0	0	0	0	0		30.000.000	0	0			0
9213	Прим. од рефунд. отплаћених зајмова	18.388.810	-116.680	18.272.130	18.082.812	-189.318	99	14.389.511	126	18.082.812	100	99	0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	59.856.810	29.863.530	89.720.340	99.316.715	9.596.375	111	58.058.333	171	99.316.715	100	111	0
621	Издаци за отплату дугова	59.856.810	29.863.530	89.720.340	99.316.715	9.596.375	111	58.058.333	171	99.316.715	100	111	0
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	19.441.940	1.980.210	21.422.150	21.422.211	61	100	15.713.968	136	21.422.211	100	100	0
6214	Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства	2.026.060	0	2.026.060	2.026.055	-5	100	1.871.711	108	2.026.055	100	100	0
6216	Изд. за отпл. зајмова који се рефунд.	18.388.810	-116.680	18.272.130	18.259.379	-12.751	100	14.598.931	125	18.259.379	100	100	0
6219	Издаци за отплату осталих дугова	20.000.000	28.000.000	48.000.000	57.609.070	9.609.070	120	25.873.723	223	57.609.070	100	120	0
	И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ / НЕПО-КРИВЕНИ ДЕФИЦ. ТЕК. ПЕРИОДА (Д+Ђ)	0	0	0	-84.311.288	-84.311.288		-4.720.106	1.786	-84.266.188	100		45.100

ФОНД ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима Фонда здравственог осигурања Републике Српске за 2015. годину

Табела бр. 2

Еконо м. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлике по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)	УКУПНО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	А. ПРИХОДИ ФОНДА	589.641.458	0	0	0	0	589.641.458	588.747.592		589.641.458	100	0
71	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	573.558.637	0	0	0	0	573.558.637	561.978.708	102	573.558.637	100	0
712	Доприноси за социјално осигурање	573.558.637	0	0	0	0	573.558.637	561.978.708	102	573.558.637	100	0
7121	Доприноси за социјално осигурање	573.558.637	0	0	0	0	573.558.637	561.978.708	102	573.558.637	100	0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	4.055.543	0	0	0	0	4.055.543	4.768.884	85	4.055.543	100	0
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	33.926	0	0	0	0	33.926	32.283	105	33.926	100	0
7212	Приходи од закупа и ренте	26.964	0	0	0	0	26.964	22.951	117	26.964	100	0
7213	Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте	4.899	0	0	0	0	4.899	6.999	70	4.899	100	0
7215	Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове	1.930	0	0	0	0	1.930	1.885	102	1.930	100	0
7216	Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика	133	0	0	0	0	133	448	30	133	100	0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	1.800	0	0	0	0	1.800	2.370	76	1.800	100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга	1.800	0	0	0	0	1.800	2.370	76	1.800	100	0
729	Остали непорески приходи	4.019.817	0	0	0	0	4.019.817	4.734.231	85	4.019.817	100	0
7291	Остали непорески приходи	4.019.817	0	0	0	0	4.019.817	4.734.231	85	4.019.817	100	0
73	ГРАНТОВИ	400.000	0	0	0	0	400.000	0		400.000	100	0
731	Грантови	400.000	0	0	0	0	400.000	0		400.000	100	0
7312	Грантови из земље	400.000	0	0	0	0	400.000	0		400.000	100	0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	11.627.278	0	0	0	0	11.627.278	22.000.000	53	11.627.278	100	0
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	11.627.278	0	0	0	0	11.627.278	22.000.000	53	11.627.278	100	0
7815	Трансфери фондовима	11.627.278	0	0	0	0	11.627.278	22.000.000	53	11.627.278	100	0
	Б. РАСХОДИ ФОНДА (I + II + III)	589.820.790	0	0	0	0	589.820.790	568.779.126	104	589.820.790	100	0
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	589.820.790	0	0	0	0	589.820.790	568.779.126	104	589.820.790	100	0
411	Расходи за лична примања	14.717.585	0	0	0	0	14.717.585	14.143.282	104	14.717.585	100	0
4111	Расходи за бруто плате	14.344.060	0	0	0	0	14.344.060	13.784.117	104	14.344.060	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	373.525	0	0	0	0	373.525	359.165	104	373.525	100	0
412	Расходи по основу коришћења роба и услуга	5.379.623	0	0	0	0	5.379.623	2.793.073	193	5.379.623	100	0
4121	Расходи по основу закупа	93.987	0	0	0	0	93.987	91.587	103	93.987	100	0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	1.290.312	0	0	0	0	1.290.312	1.200.766	107	1.290.312	100	0
4123	Расходи за режиски материјал	109.719	0	0	0	0	109.719	154.724	71	109.719	100	0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година					УКУПНО (3+4+5+6+7)	Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05		УКУПНО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4125	Расходи за текуће одржавање	88.181	0	0	0	0	88.181	67.122	131	88.181	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	103.038	0	0	0	0	103.038	95.406	108	103.038	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	774.734	0	0	0	0	774.734	271.235	286	774.734	100	0
4129	Остали непоменути расходи	2.919.652	0	0	0	0	2.919.652	912.233	320	2.919.652	100	0
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	7.221.811	0	0	0	0	7.221.811	6.661.815	108	7.221.811	100	0
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	6.095.666	0	0	0	0	6.095.666	4.230.926	144	6.095.666	100	0
4134	Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства	88.303	0	0	0	0	88.303	242.648	36	88.303	100	0
4137	Трошкови сервисирања примљених зајмова	1.032.164	0	0	0	0	1.032.164	2.178.588	47	1.032.164	100	0
4138	Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика	322	0	0	0	0	322	929	35	322	100	0
4139	Расходи по основу затезних камата	5.356	0	0	0	0	5.356	8.724	61	5.356	100	0
417	Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања	562.501.771	0	0	0	0	562.501.771	545.180.956	103	562.501.771	100	0
4172	Дознаке по основу здравственог осигурања	562.501.771	0	0	0	0	562.501.771	545.180.956	103	562.501.771	100	0
	В. БРУТО СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ ФОНДА (А-Б)	-179.332	0	0	0	0	-179.332	19.968.466	-1	-179.332	100	0
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ФОНДА ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (I-II)	-20.032.135	0	0	0	0	-20.032.135	-19.081.044	105	-20.032.135	100	0
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	9.027	0	0	0	0	9.027	374	2.414	9.027	100	0
811	Примици за произведену сталну имовину	9.027	0	0	0	0	9.027	374	2.414	9.027	100	0
8112	Примици за постројења и опрему	9.027	0	0	0	0	9.027	374	2.414	9.027	100	0
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	20.041.162	0	0	0	0	20.041.162	19.081.418	105	20.041.162	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	155.641	0	0	0	0	155.641	200.994	77	155.641	100	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	53.265	0	0	0	0	53.265	34.825	153	53.265	100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	68.826	0	0	0	0	68.826	133.755	51	68.826	100	0
5114	Издаци за инвестиционо одржавање опреме	33.550	0	0	0	0	33.550	32.414	104	33.550	100	0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	136.409	0	0	0	0	136.409	115.811	118	136.409	100	0
5137	Издаци за нематеријалну непроизведену имовину	136.409	0	0	0	0	136.409	115.811	118	136.409	100	0
515	Издаци за стратешке залихе	19.740.390	0	0	0	0	19.740.390	18.757.510	105	19.740.390	100	0
5151	Издаци за стратешке залихе	19.740.390	0	0	0	0	19.740.390	18.757.510	105	19.740.390	100	0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	8.722	0	0	0	0	8.722	7.103	123	8.722	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	8.722	0	0	0	0	8.722	7.103	123	8.722	100	0
	Д. СУФИЦИТ / ДЕФИЦИТ ФОНДА (В+Г)	-20.211.467	0	0	0	0	-20.211.467	887.422	-2.278	-20.211.467	100	0
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ ФОНДА (Е+Ж+З)	-64.099.821	0	0	0	0	-64.099.821	-5.607.528	1.143	-64.054.721	100	45.100
	НЕТО ПРИМИЦИ ФОНДА ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	17.134.082	0	0	0	0	17.134.082	8.061.294	213	17.179.182	100	45.100

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година					УКУПНО (3+4+5+6+7)	Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05		УКУПНО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	17.134.082	0	0	0	0	17.134.082	8.061.294	213	17.179.182	100	45.100
911	Примици од финансијске имовине	17.134.082	0	0	0	0	17.134.082	8.061.294	213	17.179.182	100	45.100
9114	Примици од наплате датих зајмова	17.134.082	0	0	0	0	17.134.082	8.061.294	213	17.179.182	100	45.100
	Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ ФОНДА (I-II)	-81.233.903	0	0	0	0	-81.233.903	-13.668.822	594	-81.233.903	100	0
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	18.082.812	0	0	0	0	18.082.812	44.389.511	41	18.082.812	100	0
921	Примици од задуживања	18.082.812	0	0	0	0	18.082.812	44.389.511	41	18.082.812	100	0
9212	Примици од узетих зајмова	0	0	0	0	0	0	30.000.000	0	0		0
9213	Примици од рефундације отплаћених зајмова	18.082.812	0	0	0	0	18.082.812	14.389.511	126	18.082.812	100	0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	99.316.715	0	0	0	0	99.316.715	58.058.333	171	99.316.715	100	0
621	Издаци за отплату дугова	99.316.715	0	0	0	0	99.316.715	58.058.333	171	99.316.715	100	0
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	21.422.211	0	0	0	0	21.422.211	15.713.968	136	21.422.211	100	0
6214	Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства	2.026.055	0	0	0	0	2.026.055	1.871.711	108	2.026.055	100	0
6216	Издаци за отплату зајмова који се рефундирају	18.259.379	0	0	0	0	18.259.379	14.598.931	125	18.259.379	100	0
6219	Издаци за отплату осталих дугова	57.609.070	0	0	0	0	57.609.070	25.873.723	223	57.609.070	100	0
	И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/НЕП ОКРИВЕНИ ДЕФИЦИТ ФОНДА ТЕКУ ЋЕГ ПЕРИОДА (Д+Ћ)	-84.311.288	0	0	0	0	-84.311.288	-4.720.106	1.786	-84.266.188	100	45.100

ФОНД ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

БИЛАНС УСПЈЕХА

Извјештај о финансијској успјешности за период од 01.01. до 31.12.2015. године.

Табела бр. 3

Екон ом. код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
7	А. ПРИХОДИ	677.631.011	634.565.522	679.110.293	100	1.479.282
71	I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	573.558.637	561.978.708	573.633.360	100	74.723
712	Доприноси за социјално осигурање	573.558.637	561.978.708	573.633.360	100	74.723
7121	Доприноси за социјално осигурање	573.558.637	561.978.708	573.633.360	100	74.723
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	4.055.543	4.768.884	5.905.202	146	1.849.659
721	Приходи од финанс. и нефинанс. имовине и позитив-них курсних разлика	33.926	32.283	33.926	100	0
7212	Приходи од закупа и ренте	26.964	22.951	26.964	100	0
7213	Приходи од камата на готовину и готов. еквив.	4.899	6.999	4.899	100	0
7215	Прих. од камата и ост. накнада за дате зајмове	1.930	1.885	1.930	100	0
7216	Прих.и по осн. ефективних позитивних курс. разл.	133	448	133	100	0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	1.800	2.370	1.800	100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга	1.800	2.370	1.800	100	0
729	Остали непорески приходи	4.019.817	4.734.231	5.869.476	146	1.849.659
7291	Остали непорески приходи	4.019.817	4.734.231	5.869.476	146	1.849.659
73	ГРАНТОВИ	400.000	0	0	0	-400.000
731	Грантови	400.000	0	0	0	-400.000
7312	Грантови из земље	400.000	0	0	0	-400.000
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	87.989.553	45.317.930	87.944.453	100	-45.100
771	Прих. обрач. каракт.	87.989.553	45.317.930	87.944.453	100	-45.100
7711	Приходи од реализације залиха	832	2.121	832	100	0
7714	Финансијски прих обрач. карактера	18	18	18	100	0
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине	53.116.429	22.551.358	53.071.329	100	-45.100
7719	Остали приходи обрач. карактера	34.872.274	22.764.433	34.872.274	100	0
78	V ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА	11.627.278	22.500.000	11.627.278	100	0
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	11.627.278	22.500.000	11.627.278	100	0
7815	Трансфери фондовима	11.627.278	22.500.000	11.627.278	100	0
4	Б. РАСХОДИ	667.697.157	635.725.280	667.652.057	100	-45.100
41	I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУН. КАРАКТЕРА	589.820.790	569.279.126	589.820.790	100	0

Екон ом. код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
411	Расх. за лична прим.	14.717.585	14.143.282	14.717.585	100	0
4111	Расходи за бруто плате	14.344.060	13.784.117	14.344.060	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	373.525	359.165	373.525	100	0
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	5.379.623	2.793.073	5.379.623	100	0
4121	Расходи по основу закупа	93.987	91.587	93.987	100	0
4122	Расх по основу утрошка енергије, комун, комуник. и транспортних услуга	1.290.312	1.200.766	1.290.312	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	109.719	154.724	109.719	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	88.181	67.122	88.181	100	0
4126	Расх по основу путовања и смјешт.	103.038	95.406	103.038	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	774.734	271.235	774.734	100	0
4129	Остали непоменути расходи	2.919.652	912.233	2.919.652	100	0
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	7.221.811	6.661.815	7.221.811	100	0
4133	Расх. по осн. камата на прим зајмове у земљи	6.095.666	4.230.926	6.095.666	100	0
4134	Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства	88.303	242.648	88.303	100	0
4137	Трошк. сервисирања примљ. зајмова	1.032.164	2.178.588	1.032.164	100	0
4138	Расх.и по основу ефективних негат. курсних разл.	322	929	322	100	0
4139	Расходи по основу затезних камата	5.356	8.724	5.356	100	0
417	Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања	562.501.771	545.680.956	562.501.771	100	0
4172	Дознаке по основу здравст осигурања	562.501.771	545.680.956	562.501.771	100	0
47	II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	77.876.367	66.446.154	77.831.267	100	-45.100
471	Расх. обрач. карактера	77.876.367	66.446.154	77.831.267	100	-45.100
4711	Набавна вриједност реализов.залиха	19.395.078	18.703.108	19.395.078	100	0
4712	Расходи по основу амортизације	1.436.488	1.694.643	1.436.488	100	0
4714	Финанс. расходи обрачунс. карактера	1	269	1	100	0
4715	Расх. од усклађ. вриједности имовине	56.871.116	45.967.604	56.826.016	100	-45.100
4716	Губици од продаје имовине	7.193	0	7.193	100	0
4719	Остали расходи обрачунс. карактера	166.491	80.530	166.491	100	0
	В. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (А - Б)	9.933.854	-1.159.758	11.458.236	115	1.524.382

ФОНД ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

БИЛАНС СТАЊА

Извјештај о финансијском стању на дан 31.12.2015. године

Табела бр. 4

Екон. ом. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	АКТИВА							
	А. ТЕКУЋА ИМОВИНА	385.361.910	158.571.249	226.790.661	248.349.235	228.315.043	101	1.524.382
12	I КРАТКОРОЧ. ФИНАНС. ИМОВИНА	382.946.803	158.571.249	224.375.554	246.267.059	225.899.936	101	1.524.382
121	Готовина и готовински еквиваленти	1.327.596	0	1.327.596	6.990.922	1.327.596	100	0
1211	Благајна	355	0	355	2.238	355	100	0
1212	Банковни рачуни	1.327.241	0	1.327.241	6.988.684	1.327.241	100	0
122	Краткорочни пласмани	20.904.729	0	20.904.729	20.838.457	20.904.729	100	0
1225	Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана	20.904.729	0	20.904.729	20.838.457	20.904.729	100	0
123	Краткорочна потраживања	358.300.899	158.571.249	199.729.650	217.499.259	201.254.032	101	1.524.382
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	3.402.873	1.140.148	2.262.725	918.017	3.712.384	164	1.449.659
1232	Потраж. за камате, дивиденде и друге финанс. прих.	330.948	0	330.948	336.823	330.948	100	0
1233	Потраживања од запослених	9.160	0	9.160	349	9.160	100	0
1234	Потр. за ненапл. порезе, доприносе и непорес. прих.	196.247.836	157.414.586	38.833.250	55.973.954	38.833.250	100	0
1236	Потраж. за више плаћ. пор. доприн. и непореске прих.	1.590	0	1.590	1.590	1.590	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	158.308.492	16.515	158.291.977	160.268.526	158.366.700	100	74.723
127	Краткорочна разграничења	1.286.301	0	1.286.301	938.421	1.286.301	100	0
1271	Краткорочно разграничени расходи	1.274.765	0	1.274.765	920.582	1.274.765	100	0
1279	Остала краткорочна разграничења	11.536	0	11.536	17.839	11.536	100	0
129	Финанс. и обрач. односи између буџ. јединица	1.127.278	0	1.127.278	0	1.127.278	100	0
1291	Финан. и обрач. односи између буџ. јед. различ. нивоа власти	1.127.278	0	1.127.278	0	1.127.278	100	0
02	НЕФИНАНС. ИМОВ. У ТЕКУЋ. СРЕДС.	2.415.107	0	2.415.107	2.082.176	2.415.107	100	0
022	Стратешке залихе	2.415.107	0	2.415.107	2.082.176	2.415.107	100	0
0221	Стратешке залихе	2.415.107	0	2.415.107	2.082.176	2.415.107	100	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА	269.782.883	38.961.314	230.821.569	208.350.884	230.821.569	100	0
11	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	224.708.154	15.955.194	208.752.960	184.977.537	208.752.960	100	0
111	Дугорочни пласмани	145.995.006	15.955.194	130.039.812	153.289.225	130.039.812	100	0
1113	Акције и учешћа у капиталу	17.932.000	15.955.194	1.976.806	4.930.631	1.976.806	100	0
1115	Дугорочни зајмови	128.063.006	0	128.063.006	148.358.594	128.063.006	100	0
112	Дугорочна потраживања	74.175.840	0	74.175.840	24.301.603	74.175.840	100	0
1121	Потр. за пор. доприн. и непор. прих. за које је продужен рок плаћ.	74.175.840	0	74.175.840	24.301.603	74.175.840	100	0

Екон ом. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
117	Дугорочна разграничења	4.537.308	0	4.537.308	7.386.709	4.537.308	100	0
1171	Дугорочна разграничења	4.537.308	0	4.537.308	7.386.709	4.537.308	100	0
01	НЕФИНАНС. ИМОВ. У СТАЛНИМ СРЕДСТВ.	45.074.729	23.006.120	22.068.609	23.373.347	22.068.609	100	0
011	Произведена стална имовина	42.100.827	22.850.033	19.250.794	20.562.578	19.250.794	100	0
0111	Зграде и објекти	32.655.455	15.157.620	17.497.835	18.043.509	17.497.835	100	0
0112	Постројења и опрема	4.770.737	4.280.374	490.363	655.595	490.363	100	0
0114	Инвестициона имовина	160.197	17.159	143.038	145.330	143.038	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	4.514.438	3.394.880	1.119.558	1.718.144	1.119.558	100	0
013	Непроизведена стална имовина	2.326.392	156.087	2.170.305	2.156.496	2.170.305	100	0
0131	Земљиште	2.088.985	0	2.088.985	2.069.386	2.088.985	100	0
0134	Нематеријална непроизведена имовина	237.407	156.087	81.320	87.110	81.320	100	0
014	Нефинанс. имов. у сталн. средс. у припр. и аванси	647.510	0	647.510	654.273	647.510	100	0
0141	Нефинанс. имовина у сталним средствима у припреми	647.510	0	647.510	654.273	647.510	100	0
	В. ПОСЛОВНА АКТИВА (А+Б)	655.144.793	197.532.563	457.612.230	456.700.119	459.136.612	100	1.524.382
391	Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	163.415.998	0	163.415.998	200.373.227	163.415.998	100	0
	Д. УКУПНА АКТИВА (В+Г)	818.560.791	197.532.563	621.028.228	657.073.346	622.552.610	100	1.524.382

Табела бр. 4а

Екон ом. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. ОБАВЕЗЕ	528.314.078	537.752.990	528.314.078	100	0
22	I КРАТКОРОЧ. ОБАВЕЗЕ	381.735.584	357.133.611	381.735.584	100	0
221	Краткорочне финансијске обавезе	48.958.866	54.749.825	48.958.866	100	0
2215	Обав. по дугор. зајм. који досп. на наплату до год. дана	48.958.866	54.749.825	48.958.866	100	0
222	Обавезе за лична примања	1.217.377	1.254.662	1.217.377	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	1.196.324	1.229.215	1.196.324	100	0
2222	Обав. за бруто накнаде трош. и осталих лич. примања запосл.	21.053	25.447	21.053	100	0
223	Обавезе из пословања	4.676.857	5.430.411	4.676.857	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	3.846.436	4.382.634	3.846.436	100	0
2232	Обавезе из пословања у иностранству	830.421	1.047.777	830.421	100	0
224	Обав. за расх. финансир. и друге финанс. трошк.	102	1.127.300	102	100	0
2243	Обавезе за камате по зајмовима	8	1.127.300	8	100	0
2249	Обавезе по основу осталих трошкова финансирања	94	0	94	100	0
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	324.772.900	285.738.452	324.772.900	100	0
2254	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања	285.725.934	253.586.345	285.725.934	100	0
2259	Остале обав. за субвенц., грантове и дознаке на име соц. зашт.	39.046.966	32.152.107	39.046.966	100	0
227	Кратк. резервис. и разграничења	0	8.832.961	0		0
2272	Краткорочно разграничени приходи	0	8.832.961	0		0
228	Остале краткорочне обавезе	2.109.482	0	2.109.482	100	0
2281	Остале краткорочне обавезе	2.109.482	0	2.109.482	100	0
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	146.578.494	180.619.379	146.578.494	100	0
211	Дугорочне финансијске обавезе	145.578.442	178.448.678	145.578.442	100	0
2113	Дугорочне обавезе по зајмовима	145.578.442	178.448.678	145.578.442	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	26.119	28.049	26.119	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	26.119	28.049	26.119	100	0
218	Остале дугорочне обавезе	973.933	2.142.652	973.933	100	0
2181	Остале дугорочне обавезе	973.933	2.142.652	973.933	100	0
	Б. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	-70.701.848	-81.052.871	-69.177.466	98	1.524.382
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	2.088.986	2.069.386	2.088.986	100	0
311	Трајни извори средстава	2.088.986	2.069.386	2.088.986	100	0
3111	Трајни извори средстава	2.088.986	2.069.386	2.088.986	100	0

Екон ом. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
32	РЕЗЕРВЕ	80.178	80.178	80.178	100	0
321	Резерве	80.178	80.178	80.178	100	0
3211	Резерве	80.178	80.178	80.178	100	0
33	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	-72.871.012	-83.202.435	-71.346.630	98	1.524.382
331	Финансијски резултат	-72.871.012	-83.202.435	-71.346.630	98	1.524.382
3311	Финансијски резултат ранијих година	-83.143.623	-82.042.677	-83.143.623	100	0
3312	Финансијски резултат текуће године	10.272.611	-1.159.758	11.796.993	115	1.524.382
	В. ПОСЛОВНА ПАСИВА (А+Б)	457.612.230	456.700.119	459.136.612	100	1.524.382
	Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	163.415.998	200.373.227	163.415.998	100	0
	Д. УКУПНА ПАСИВА (В+Г)	621.028.228	657.073.346	622.552.610	100	1.524.382