



**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 01.01-31.12.2013. године**

**Број: РВ024-14**

**Бања Лука, 20.06.2014.**



## САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
II	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....	4
III	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	5
	1. Увод.....	5
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	6
	4. Финансијски извјештаји.....	9
	4.1. Припрема и доношење буџета Фонда.....	9
	4.2. Извјештај о извршењу буџета Фонда.....	11
	4.2.1. Приходи и примици .....	12
	4.2.2. Расходи и издаци.....	14
	4.3. Биланс успјеха.....	28
	4.4. Биланс стања.....	30
	4.5. Биланс новчаних токова .....	38
	5. Набавке.....	38
	6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....	43
	7. Ванбилансна евиденција.....	43



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Извршили смо ревизију финансијског извјештаја (Биланс стања, Биланс успјеха, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета, Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима, Извјештај о броју и структури запослених) Фонда здравственог осигурања Републике Српске са стањем на дан 31. децембар 2013. године и за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености поступака и трансакција са значајним законским и другим прописима за исти период. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Директор Фонда здравственог осигурања Републике Српске је одговоран за припрему и фер презентацију овог финансијског 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; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су примјерене датим околностима. Директор је такође одговоран да обезбједи да пословање Фонда буде у складу са одредбама закона и прописа, укључујући и одредбе закона и прописа које одређују износе и објелодањивања у финансијским извјештајима.

### **Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском извјештају на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије. 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, те да је Фонд исправно примијенио значајне законске и друге релевантне прописе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијском извјештају, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијског извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијског 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 о финансијском стању имовине, обавеза и извора,

извршењу буџета, намјени трошења јавних средстава и финансијском резултату.

**Основа за изражавање мишљења са резервом**

*Као што је наведено под тачком 3. Извјештаја,*

У ревидираном периоду у Фонду су била ангажована три приправника на период до годину дана ради обављања приправничког стажа без конкурсних процедура, што није у складу са чланом 5. Закона о раду.

*Као што је наведено под тачком 4.2. Извјештаја,*

Фонд је остварио укупне приходе и примитке у износу од 599.479.783 КМ што је за 4% ниже у односу на ребаланс буџета Фонда и укупне расходе и издатке у износу од 635.182.507 КМ што је за 1,4% више у односу на ребаланс буџета и 5,96% више у односу на остварене приходе и примитке, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске. Фонд је у текућем обрачунском периоду исказао дефицит у укупном износу од 35.702.724 КМ.

*Као што је наведено под тачком 4.4. Извјештаја:*

Фонд није поступио у складу са параграфом 51. МРС ЈС 17– Некретнине постројења и опрема, јер је извршена ревалоризација само једног средства а не цијеле класе некретнина, постројења и опреме како то захтијева наведени параграф МРС ЈС 17– Некретнине постројења и опрема, што има директан утицај на фер и истиниту презентацију стања нефинансијске имовине.

*Као што је наведено под тачком 7. Извјештаја,*

Фонд је по основу потписаног Уговора о изградњи и опремању Центара за хемодијализу у Фочи и Требињу са предузећем "Инел–мед" д.о.о Мостар као гаранцију дао мјенице у вриједности од 156.466 КМ (80.000 eura), које нису евидентирани у ванбилансној евиденцији Фонда за 2013. годину и нису биле предмет пописа са 31.12.2013. године.

**Мишљење са резервом**

По нашем мишљењу, финансијски извјештај Фонда здравственог осигурања Републике Српске, осим за наведено у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, истинито и објективно приказује, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2013. године и извршење буџета Фонда за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Фонд здравственог осигурања Републике Српске је у току 2013. године, осим за наведено у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, примијенио у свим материјално значајним аспектима законске и друге прописе.

**Скретање пажње**

*Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на сљедеће:*

- постоји значајна неусаглашеност евиденција пријављених и уплаћених доприноса за период 01.01-31.12.2013. године које је доставила Пореска Управа Републике Српске у складу са Правилником о систему пореског књиговодства у Републици Српској и евиденција извршених од стране Фонда (тачка 4.4. Извјештаја);

- Фонд је на дан 28.02.2014. године имао неизмирене краткорочне обавезе, осим обавеза за доспјеле кредите, у износу од 220.358.317 КМ. Износ укупно неисплаћених обавеза, према одредбама члана 39. Закона о буџетском систему Републике Српске, није могао бити одобрен као извршење буџета за 2013. годину (тачка 4.4. Извјештаја);
- са добављачем „Инел-мед“ д.о.о. Мостар, закључени су Уговори о јавно–приватном партнерству за пројектовање, изградњу, опремање, одржавање, управљање, финансирање и коришћење објекта Центра за дијализу у Фочи и Требињу, без сагласности Владе Републике Српске и Правобранилаштва Републике Српске, чиме није испоштован члан 18. став 1. Закона о јавно–приватном партнерству, као и члан 20. став 3. Уредбе о поступку реализације пројекта јавно-приватног партнерства у Републици Српској (тачка 5. Извјештаја);
- активности на реализацији уговора о јавно-приватном партнерству за пројектовање, изградњу, опремање, одржавање, управљање, финансирање и коришћење објекта Центра за дијализу у Фочи и Требињу су обустављене (како нас је усмено обавијестило руководство Фонда). С обзиром да је приватни партнер ушао у реализацију уговорних обавеза и уложио одређена финансијска средства, постоји потенцијални ризик од активирања инструмената обезбјеђења или покретања судског спора, а у вези с тим могуће су и потенцијалне обавезе на терет Фонда (тачка 5. Извјештаја).

Бања Лука, 20.06.2014.

Главни ревизор  
Др Душко Шњегота с.р.

## II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујемо директору Фонда здравственог осигурања Републике Српске да обезбиједи:

1. да се систем завођења аката у скраћени протокол усклади са Правилником и Упутством о примјени Правилника о канцеларијском и архивском пословању Фонда;
2. да успостави адекватан систем интерних контрола књиговодствених исправа и уједначен приступ систему интерних контрола како на нивоу дирекције Фонда тако и у Канцеларијама Фонда;
3. да евидентирање расхода на позицији остале накнаде плата и расхода за плате приправника врши у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
4. да се члан 93. Правилника о раду, у дијелу накнада трошкова за вријеме службеног путовања, усклади са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
5. да се члан 11. Правилника о рачуноводственим политикама Фонда усклади са параграфом 42. МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема.



### III ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

#### 1. Увод

Фонд здравственог осигурања Републике Српске (у даљем тексту: Фонд) основан је Одлуком Скупштине Републике Српске број 01-359/02, 27.07.1992. године, у складу са Законом о здравственом осигурању Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 01/09 и 106/09), са сједиштем у Бањој Луци.

Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста Фонд чине: Дирекција, Јединица за интерну ревизију, Служба за заједничке послове и десет сектора, гдје је у оквиру Сектора за остваривање права из здравственог осигурања организовано осам канцеларија по територијалном принципу (Бања Лука, Приједор, Добој, Бијељина, Источно Сарајево, Зворник, Фоча и Требиње.)

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 обезбјеђује Фонд здравственог осигурања Републике Српске и послодавци под условима утврђеним наведеним законом и актима Фонда, а према члану 73. Закона, Управни одбор Фонда својим актом утврђује услове и начин коришћења права из проширеног здравственог осигурања.

Према наведеном основни циљ пословања Фонда, који је дефинисан Законом о здравственом осигурању, је да обезбједи остваривање права из обавезног здравственог осигурања, која се односе на здравствену заштиту осигураних лица и накнаду плате за вријеме привремене неспособности за рад.

У 2013. години, Закон о здравственом осигурању Републике Српске није мијењан, а Статут Фонда, чланови 10. и 11. измијењени су у 2011. години у складу са Уредбом о класификацији дјелатности Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 119/10).

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

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

У складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14), Фонд здравственог осигурања Републике Српске је 16.07.2014. године доставио Главној служби за ревизију примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја Фонда здравственог осигурања Републике Српске за период од 01.01 – 31.12.2013. године, број РВ024-14 од 20.06.2014. године.

Наведене примједбе су достављене у Законом прописаном року и размотрене су са дужном професионалном пажњом.

Главна служба за ревизију прихватила је примједбу која се односила на дио квалификације везано за запошљавање (примједба број 1.), исплату дијела

регреса из 2012. (примједба број 3.) и примједбу која се односи на евидентирана потраживања по основу обрачунатих паушалних трошкова по основу ино осигурања из ранијег периода и процјене потраживања по основу ино осигурања за 2013. годину (примједба број 4.), с тим у вези извршила дјелимично брисање и преформулацију констатација изнесених у Нацрту извјештаја. Примједбе на дио текста на страни 5. и страни 40. у Нацрту извјештаја су прихваћене и извршена је измјена дијела текста на које су се односиле. Наведене корекције нису имале утицај на дато ревизијско мишљење. Остале Примједбе на дате квалификације нису прихваћене.

**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 финансијског извјештаја Фонда за 2012. годину и при том дала негативно мишљење и четрнаест препорука.

У складу са чланом 20. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске Фонд је доставио Акциони план отклањања недостатака по датим препорукама.

Извјештај о реализацији препорука достављен је ревизорском тиму у фебруару 2014. године. Њиме је дефинисан план активности на реализацији мјера по појединачним препорукама и извјештај о проведеним препорукама на дан 31.12.2013. године.

Приликом спровођења поступка ревизије финансијских извјештаја Фонда за 2013. годину, ревизији су предочени докази о проведеним препорукама из претходног ревизорског извјештаја, тако да је ревизорски тим констатовао да је десет препорука спроведено, двије препоруке су дјелимично спроведене, док двије препоруке (број 2. и 9.) нису 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 2013. години обављао према организационој структури утврђеној Правилником о организацији и систематизацији послова и радних мјеста који је донесен у децембру 2011. године, на који је Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске дало сагласност 22. маја 2012. године, уз одређене напомене. У току 2012. године извршено је пет измјена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова и радних мјеста од стране директора Фонда (24.04; 03.07; 09.07; 12.10. и 19.12.2012. године), на које није тражена сагласност од стране Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, изузев измјена из децембра 2012. године на коју је Министарство дало сагласност. У 2013. години биле су двије измјене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова и радних мјеста (март и децембар), с тим да је у јануару 2014. године донесен нови Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Фонду.

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

Статут Фонда није усклађен са Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“ број 68/07). У складу са чланом 24. Закона: „Постојеће установе ће ускладити своју организацију и пословање са одредбама овог закона у року од шест мјесеци од дана ступања на снагу овог закона“. Фонд је био у обавези да у року 6 мјесеци од ступања на снагу Закона (09.08.2007. године) изврши усклађивање Статута, што није учињено.

У 2013. години радни однос у Фонду је засновало 14 извршилаца без конкурсних процедура, 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. Од укупног броја извршилаца који су засновали радни однос у Фонду у 2013. години, један извршилац је запослен на неодређено вријеме након истека периода мировања права из радног односа, 10 извршилаца је засновало радни однос на одређено вријеме због повећања обима посла (уговори продужавани и по неколико пута у току ревидиране године). У Фонду су у току 2013. године расписана два Јавна огласа (04.10. и 13.12.) за попуњавање упражњених радних мјеста на основу којих је извршен пријем радника у 2014. години.

У ревидираном периоду у Фонду била су ангажована три приправника на период до годину дана ради обављања приправничког стажа, без конкурсних процедура.

Овакав вид ангажовања приправника није у складу са чланом 5. Закона о раду – пречишћени текст („Службени гласник Републике Српске“ број: 55/07), као и са чланом 6. Правилника о раду Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

На дан 31.12.2013. године у Фонду здравственог осигурања Републике Српске у радном односу налазило се укупно 663 извршиоца (637 на неодређено вријеме, 22 на одређено, 3 приправника и једно именовано лице).

Правилником о интерним контролним поступцима из 2007. године дефинисани су поступци пријема, контроле, обраде и уноса у пословне књиге књиговодствене документације о насталим пословним промјенама, у складу са законском регулативом.

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. У току 2013. године интерна ревизија је извршила 17 контролних прегледа дефинисаних ризичних подручја о чему је сачинила извјештаје у којима је код одређених контролисаних процеса утврдила неправилности и на бази истих дефинисала препоруке чијим провођењем би се отклониле уочене неправилности.

Попис, кључна контролна активност код провјере усаглашености књиговодствених евиденција са стварним стањем имовине и обавеза у свим дијеловима 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), осим у дијелу који се односи на ванбилансну евиденцију гдје предмет пописа нису биле мјенице које су дате као гаранција извршења посла по потписаним уговорима.

Систем интерних контрола на нивоу Фонда не функционише и није успостављен на одговарајући начин.

Канцеларијско и архивско пословање Фонда прописано је Правилником о канцеларијском и архивском пословању и Упутством о провођењу Правилника о систему канцеларијског и архивског пословања у оквиру Службе за заједничке послове Фонда. У складу са чланом 9. став 1. и 2. Правилника „Канцеларијско пословање Фонда води се по систему скраћеног протокола“. „Скраћени протокол се води по хронолошком реду и по систему основних бројева и подбројева.“ Недостатак система интерних контрола везаних за протокол огледа се у непоступању у складу са чланом 9. Правилника, као и са поглављем II 2. Упутства, тј. код уписивања аката у скраћени протокол. Код додјелјивања основног броја неком акту на бази којег се креира већи низ подбројева, исти се не разводе у скраћеном протоколу нити у помоћним књигама или у попису аката, тако да се ревизија није могла увјерити колико је подбројева додијељено на бази основног броја, код узоркованих предмета поготово када се ради о врло значајним актима који за последицу имају одређене финансијске ефекте по Фонд. (Уговори о реализацији пројекта дијализних центара по моделу Јавно приватног партнерства, који су потписани са компанијом International Dialysis Centres BV (Међународни центар за дијализу) Амстердам – Холандија и Fresenius Medical Care Deutschland GmbH.)

***Препоручујемо директору Фонда да се систем завођења аката у скраћени протокол усклади са Правилником и Упутством о примјени Правилника о канцеларијском и архивском пословању Фонда.***

Улазне фактуре (узорком обухваћене фактуре домова здравља, дијализних центара и болничког сектора по канцеларијама Фонда) у највећем броју случајева нису евидентирани у протокол, фактуре су евидентирани у књигу улазних фактура која се води електронски (по моделу ФОТ-а који се води посебно за сваку врсту услуга или средстава), на појединим фактурама нема броја КУФ-а под којим су заведене. Фактуре у највећем броју случајева нису контролисани, нема потписа ликвидатуре нити потписа лица које је одобрило фактуре за плаћање. Овакве књиговодствене исправе су предмет евидентирања у пословним књигама Фонда.

Чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске прописано је шта су књиговодствене исправе, гдје се састављају и у ком облику могу бити, док члан 8. прописује систем контроле књиговодствених исправа и вријеме књижења, члан 8. став 4. дефинише да: “Одговорно лице у правном лицу дужно је да исправност и потпуност књиговодствене исправе овјери својим потписом прије уноса података из књиговодствене исправе у пословне књиге“ што у овом случају није испоштовано.

***Препоручујемо директору Фонда да успостави адекватан систем интерних контрола књиговодствених исправа, и уједначен приступ систему интерних контрола како на нивоу Дирекције Фонда тако и у канцеларијама Фонда.***

Уговори о дјелу који су потписани са стручним консултантима за провођење и реализацију тендерских процедура код набавке лијекова, трају у континуитету и по неколико година. Ревизија је мишљења да закључивање Уговора о дјелу са

физичким лицима на дужи временски период, који у појединим случајевима траје од 2010. године, гдје је дефинисана мјесечна накнада, да овакви уговори нису у складу са Законом о облигационим односима.

Неадекватност интерних контрола огледа се у неодговарајућој комуникацији између Дирекције Фонда и канцеларија на терену, везано за поступке набавке (конкурентски захтјев и директни споразум), који се проводе у Канцеларијама уз сагласност директора Фонда. Поступке јавних набавки за канцеларије Фонда (гориво за моторна возила и канцеларијски материјал) потребно је проводити на нивоу Фонда, како би се избјегло дијељење набавки и осигурао бољи увид и контрола код провођења набавки и праћења потрошње.

#### **4. Финансијски извјештаји**

Правилником о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова ("Службени гласник Републике Српске" број: 16/11 и 126/11) прописани су форма, садржај и начин припреме и презентација финансијских извјештаја корисника прихода буџета Републике. Фонд своје пословање обавља преко властитих банковних рачуна и са аспекта начина организовања и функционисања система књиговодства и рачуноводства има статус буџетског корисника чија је главна књига у цјелости изван Главне књиге Трезора. Све трансакције, средства и активности Фонда су исказани на општем фонду 01.

У складу са одредбама члана 32. и 61. наведеног Правилника, Фонд је у прописаном року доставио надлежним нивоима власти прописане обрасце финансијског извјештаја.

##### **4.1. Припрема и доношење буџета Фонда**

Фонд је 08.11.2012. године, у складу са чланом 36. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 54/08,126/08 и 92/09), доставио Нацрт буџета за 2013. годину, Министарству здравља и социјалне заштите Републике Српске. Укупни приходи са примицима као и расходи са издацима планирани Нацртом буџета износе 654.725.500 КМ.

Министарство финансија Републике Српске је дописом од 07.12.2012. године, доставило Министарству здравља и социјалне заштите Републике Српске, Мишљење на Нацрт буџета Фонда за 2013. годину са одређеним препорукама на бази којих Фонд треба да припреми и достави Приједлог буџета за 2013. годину. У Фонду нису ишли у даљу процедуру усвајања Буџета за 2013. годину у складу са чланом 36. Закона о буџетском систему Републике, према календару буџета фондова.

У складу са чланом 34. Закона о буџетском систему Управни одбор Фонда је донио Одлуку од 31.12.2012. године о привременом финансирању Фонда за 2013. годину, најдуже до 31.03.2013. године. Укупни приходи са примицима као и расходи са издацима планирани су за први квартал у износу од 140.482.000 КМ, на бази извршења Финансијског плана Фонда за 2012. годину.

Одлуком о измјени Одлуке о привременом финансирању Фонда за 2013. годину од 29.03.2013. године Управни одбор Фонда је одобрио привремено финансирање до усвајања буџета Фонда, најдуже до 30.06.2013. године. Укупни приходи са примицима као и расходи са издацима планирани су у износу од 280.964.000 КМ за првих шест мјесеци, на бази извршења Финансијског плана Фонда за 2012. годину и примитака од задуживања у 2013. години.

Управни одбор Фонда је донио Одлуку од 08.05.2013. године о измјени Одлуке о привременом финансирању Фонда за првих шест мјесеци 2013. године, којом су укупни приходи са примицима као и расходи са издацима планирани у износу од 275.494.000 КМ, на бази извршења Финансијског плана Фонда за 2012. годину. Одлука је усклађена са чланом 38. (ставови 4. и 5) Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 121/12).

Фонд здравственог осигурања Републике Српске је 08.05.2013. године упутио Приједлог буџета за 2013. годину Министарству здравља и социјалне заштите Републике Српске. Укупни приходи са примицима као и расходи са издацима планирани Приједлогом буџета износе 609.376.000 КМ.

Управни одбор Фонда је на сједници која је одржана 08.05.2013. године, донио Одлуку о усвајању Буџета за 2013. годину, као и Одлуку о извршењу Буџета Фонда за 2013. годину.

Влада Републике Српске је Одлуком од 23.05.2013. године дала сагласност на приједлог буџета Фонда за 2013. годину, без Мишљења Министарства финансија Републике Српске.

Приходи са примицима планирани су у укупном износу од 609.376.000 КМ, а чине их: доприноси за здравствено осигурање запослених 422.114.800 КМ, за здравствено осигурање пољопривредника 6.428.000 КМ, за здравствено осигурање корисника пензија 9.050.000 КМ, допринос од иностраног осигурања 10.882.000 КМ, допринос за здравствено осигурање из Буџета Републике Српске 66.210.000 КМ, остали порески приходи 54.586.000 КМ, непорески приходи 5.710.500 КМ, примици за нефинансијску имовину 55.000 КМ, од финансијске имовине 5.789.000 КМ и примици од задуживања 28.550.700 КМ.

Расходи са издацима су планирани у укупном износу од 609.376.000 КМ, а чине их: расходи за здравствену заштиту у укупном износу од 508.948.800 КМ, расходи за лична примања 13.241.850 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 3.687.080 КМ, расходи финансирања и други финансијски трошкови 7.650.530 КМ, издаци за произведену сталну имовину 1.731.900 КМ, издаци за непроизведену сталну имовину 115.000 КМ, издаци за стратешке залихе 19.750.000 КМ, издаци за залихе материјала 16.000 КМ и издаци за отплату дугова 54.234.840 КМ.

У складу са чланом 35. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 121/12), и Правилником о методологији планирања у Фонду здравственог осигурања Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 70/13), у Фонду је урађен Нацрт Ребаланса буџета, који је 15.11.2013. године достављен Министарству здравља и социјалне заштите Републике Српске. Ребалансом буџета приходи и примици као и расходи и издаци планирани су у укупном износу од 626.640.969 КМ, што је за 2,8% више у односу на усвојени буџет Фонда за 2013. годину. На приходовној страни Ребаланса буџета Фонда планирана су недостајућа средства у укупном износу од 73.550.057 КМ, која су неопходна за несметано, ефикасно и квалитетно функционисање здравственог система Републике Српске. Недостајућа средства су планирана у складу са чланом 54. Закона о здравственом осигурању Републике Српске и са чланом 45. Статута Фонда.

Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске је дописом од 20.11.2013. године Фонду доставило Мишљење Министарства финансија Републике Српске на Ребаланс буџета Фонда за 2013. годину. Министарство

финансија није дало сагласност Фонду на достављени Нацрт ребаланса буџета. У складу са Законом о буџетском систему Републике Српске, Министарство финансија дало је одређене препоруке у складу с којим би се требао припремити и доставити Приједлог ребаланса буџета Фонда за 2013. годину. Став Министарства финансија је да Ребалансом буџета Републике Српске за 2013. годину није планиран Трансфер средстава од 73.550.057 КМ Фонду здравственог осигурања и да Фонд треба да усклади буџетске расходе са расположивим средствима.

У Фонду здравственог осигурања Републике Српске нису поступили по достављеним препорукама Министарства финансија Републике Српске. Упућен је неизмјењен Приједлог ребаланса буџета Фонда Министарству финансија и Министарству здравља и социјалне заштите 20.11.2013. године, за који није обезбијеђено Мишљење Министарства финансија у складу са чланом 34. став 1. тачка б) Закона о буџетском систему Републике Српске.

Влада Републике Српске је Одлуком од 22.11.2013. године дала сагласност на приједлог ребаланса буџета Фонда за 2013. годину.

Управни одбор је на сједници која је одржана 29.11.2013. године донио Одлуку о усвајању Ребаланса буџета Фонда за 2013. годину, као и Одлуку о извршењу Ребаланса буџета за 2013. годину.

Приходи и примици планирани су Ребалансом буџета Фонда у укупном износу од 626.640.969 КМ, а односе се на: пореске приходе 506.536.465 КМ, непореске приходе 3.801.550 КМ, трансфере између буџетских јединица 81.557.943 КМ, примитке од финансијске и нефинансијске имовине 5.760.927 КМ и примитке од задуживања 28.984.084 КМ.

Расходи и издаци су планирани у укупном износу од 626.640.969 КМ, односе се на следеће расходе: за здравствену заштиту 524.237.350 КМ, за лична примања 13.779.700 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 3.117.425 КМ, расходе финансирања и друге финансијске трошкове 7.819.290 КМ, издатке за нефинансијску имовину 22.915.940 КМ и издатке за отплату дугова 54.771.264 КМ.

#### **4.2. Извјештај о извршењу буџета Фонда**

Укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 599.479.783 КМ што је за 4% ниже у односу на буџет Фонда. Односе се на: пореске приходе 552.992.971 КМ, непореске приходе 6.613.706 КМ, трансфере 5.000.000 КМ, примитке за нефинансијску имовину 4.578 КМ, примитке од финансијске имовине 5.882.987 КМ и примитке од задуживања 28.985.540 КМ.

Укупно остварени расходи и издаци исказани су у износу од 635.182.507 КМ што је за 1,4% више у односу на буџет Фонда и 5,96% више у односу на остварене приходе и примитке, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Односе се на: текуће расходе осим расхода обрачунског карактера 557.247.549 КМ, издатке за нефинансијску имовину 22.792.161 КМ и издатке за отплату дугова 55.142.797 КМ.

У Извјештају о извршењу буџета Фонда у текућем обрачунском периоду исказан је дефицит у укупном износу од 35.702.724 КМ.

#### 4.2.1. Приходи и примици

Приходи и примици исказани су у износу од 599.479.783 КМ. Чине их буџетски приходи у износу од 564.606.677 КМ, примици за нефинансијску имовину у износу од 4.578 КМ, примици од финансијске имовине у износу од 5.882.987 КМ и примици од задуживања 28.985.540 КМ.

**Приходи** – ребалансом буџета планирани су у износу од 591.895.958 КМ, остварени су у износу од 564.606.678 КМ, што је за 5% ниже у односу на буџет Фонда, а за 3% више у односу на претходну годину.

Структуру прихода чине: порески приходи (552.992.972 КМ), непорески приходи (6.613.706 КМ), трансфери између буџетских јединица (5.000.000 КМ).

Примици су исказани у укупном износу од 34.873.105 КМ, односе се на: примитке за нефинансијску имовину (4.578 КМ), примитке од финансијске имовине (5.882.987 КМ) и примитке од задуживања (28.985.540 КМ).

**Порески приходи** - исказани су у износу од 552.992.972 КМ, што је за 9% више у односу на буџет Фонда и за 1% у односу на претходну годину. Износ доприноса из коначне арбитражне одлуке за Брчко која се односи на здравствену заштиту и здравствено осигурање евидентиран је као сторно доприноса за здравствено осигурање корисника пензија и корисника других новчаних накнада умјесто смањења финансијског резултата ранијих година у износу од 205.197 КМ.

У Билансу успјеха извршена је корекција износа претходне године на позицији прихода у износу од 102.926.291 КМ, која се односи на процјену прихода по основу ино осигурања (Образложено под тачком 4.4. Извјештаја – Биланс стања – Финансијски резултат ранијих година).

Приходи су признати на модификованој обрачунској основи, у обрачунском периоду у којем су били мјерљиви и расположиви, како је регулисано чланом 88. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 127/11).

Порески приходи односе се на приходе остварене по основу Закона о доприносима Републике Српске, и то по основу: доприноса за здравствено осигурање у случају повреда и професионалног обољења 228.141 КМ, доприноса за здравствено осигурање корисника пензија и корисника других новчаних накнада које уплаћује Фонд за пензијско и инвалидско осигурање 7.057.699 КМ, доприноса за здравствено осигурање незапослених лица које плаћа Завод за запошљавање 2.584.706 КМ, доприноса за проширено здравствено осигурање 2.801 КМ, доприноса за здравствено осигурање из буџета Републике 3.748.060 КМ, доприноса за здравствено осигурање по основу дуга из ранијих година 714.953 КМ, доприноса за здравствено осигурање по основу иностраног осигурања 48.868.810 КМ, доприноса за здравствено осигурање по основу материјалног обезбјеђења плаћених од стране Центра за социјални рад 2.301.901 КМ, доприноса за здравствено осигурање из буџета Републике за незапослена лица 53.919.043 КМ, осталих доприноса за здравствено осигурање 15.358.466 КМ и доприноса на лична примања, накнаде и приходе осигураника за обавезно осигурање 418.208.392 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 01.01-31.12.2013. године.



**Непорески приходи** - исказани су у износу од 6.613.706 КМ, што је за 74% више у односу на буџет Фонда, у односу на претходну годину виши су за 124%. Односе се на приходе од финансијске и нефинансијске имовине у износу од 41.549 КМ, накнаде, таксе и приходе од пружања јавних услуга 3.230 КМ и остале непореске приходе исказане у износу од 6.568.927 КМ.

**Приходи од финансијске и нефинансијске имовине** - исказани су у износу од 41.549 КМ, односе се углавном на приходе од закупа у износу од 22.951 КМ и приходе од камата на новчана средства у износу од 16.399 КМ.

**Остали непорески приходи** – исказани су у износу од 6.568.927 КМ. Односе се на приходе по основу накнада за рефундацију боловања 277.752 КМ (од Фонда за дјечију заштиту и од Фонда здравственог осигурања за раднике Фонда који су на боловању), остале приходе – регрес 135.047 КМ (уплате обавеза предузећа, по општем исплатном реду, у стечајном поступку), приходе по основу активирања гаранција и откупа тендерске документације 54.276 КМ, приходе по основу партиципације за ратне војне инвалиде и породице погинулих бораца 5.780.350 КМ (од Министарства рада и борачко-инвалидске заштите за трошкове здравствене заштите ратних војних инвалида и породица погинулих бораца по основу Закона о правима бораца, војних инвалида и породица погинулих бораца одбрамбено отаџбинског рата Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 134/11)) и остале непореске приходе 321.501 КМ (суфинансирање од стране Владе Републике Српске за другу процедуру вантјелесне оплодње).

**Трансфери између буџетских јединица** - исказани су у износу од 5.000.000 КМ. Односе се на трансфер дозначен Фонду од стране Министарства здравља и социјалне заштите за финансирање пројеката, унапређење услова рада у здравству у складу са Одлуком о усвајању ребаланса буџета Републике Српске за 2013.годину, који је затворен путем компензације од 07.02.2014. године у складу са Закључком Владе Републике Српске.

**Примици** - исказани су у износу 34.873.105 КМ, а односе се на примитке за нефинансијску имовину 4.578 КМ, примитке од финансијске имовине 5.882.987 КМ и примитке од задуживања 28.985.540 КМ.

**Примици од финансијске имовине** - исказани су у износу од 5.882.987 КМ, највећим дијелом се односе на примитке од наплате зајмова датих здравственим установама (5.848.685 КМ) и примитке од стамбених зајмова датих радницима (34.302 КМ).

**Примици од задужења** - исказани су у износу од 28.985.540 КМ, односе се на примитке од узетих зајмова (20.000.000 КМ) и примитке од рефундације узетих зајмова у земљи (8.985.540 КМ).

Примици од узетих зајмова у износу од 20.000.000 КМ, односе на приливе по кредитним задужењима Фонда у 2013. години по супсидијарном споразуму са Владом Републике Српске путем Министарства финансија, Министарства здравља и социјалне заштите и Министарства рада и борачко-инвалидске заштите, а реализованим путем индиректног задужења Владе Републике Српске - Министарства финансија код UniCredit Bank а.д. Бања Лука. Уговор о индиректном задуживању Републике Српске закључен је са UniCredit Bank а.д. Бања Лука 12.04.2013. године (Одлука о индиректном дугорочном задуживању Управног одбора Фонда од 15.03.2013. године).

Примици од рефундације узетих зајмова у земљи исказани су у износу од 8.985.540 КМ. Односе се на наплаћену главницу зајмова датих здравственим установама (1.772.579 КМ) и на наплаћену камату по зајмовима датим здравственим установама путем спроведених компензација са здравственим установама (7.212.961 КМ).

#### **4.2.2. Расходи и издаци**

У обрасцима финансијских извјештаја о извршењу буџета (ПИБ) исказани су текући расходи у износу од 557.247.549 КМ, издаци за нефинансијску имовину 22.792.160 КМ и издаци за отплату дугова у износу од 55.142.797 КМ, што укупно износи 635.182.506 КМ. Текући расходи се односе на: расходе за лична примања од 13.749.075 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 3.133.733 КМ, расходе финансирања и друге финансијске трошкове 7.752.984 КМ и дознаке на име социјалне заштите 532.611.757 КМ.

**Расходи за лична примања** - исказани су у износу од 13.749.075 КМ, што је на нивоу ребаланса буџета Фонда и 27% ниже у односу на претходну годину.

**Расходи за бруто плате** - су исказани у износу од 12.999.451 КМ, што је на нивоу ребаланса буџета Фонда, у односу на претходну годину нижи су за 16%. Бруто плате су ниже у односу на претходну годину из разлога примјене новог Правилника о раду Фонда којим су дефинисана права по основу плата запослених (члан 78.) у складу са Законом о платама запослених у јавним службама који је у примјени од 01.01.2013. године. Нето плате обрачунаване су примјеном прописаних коефицијената са цијеном рада од 100 КМ до 30.06.2013. године, а од 01.07.2013. године са цијеном рада од 106 КМ.

Расходи евидентирани на позицији остале накнаде плата у износу 1.217.904 КМ нису исказани на аналитичком конту расхода за основну плату како је дефинисано Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и чланом 6. Закона о платама запослених у јавним службама Републике Српске који дефинише: „Основна плата обрачунава се и исказује мјесечно за пуно радно вријеме, према радном мјесту и одговарајућој платној групи, платној подгрупи и платном разреду.“

Расходи за плате приправника нису исказани на аналитичком конту расхода за плате приправника, како је дефинисано Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

***Препоручујемо директору Фонда да евидентирање расхода на позицији остале накнаде плата и расхода за плате приправника врши у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.***

**Расходи за бруто накнаде трошкова запослених** - су исказани у износу од 749.623 КМ, што је за 2% ниже у односу на ребаланс буџета Фонда, у односу на претходну годину нижи су за 77%. Односе се на: накнаде превоза запослених (138.925 КМ), регрес за годишњи одмор (213.020 КМ), отпремнине (59.016 КМ), јубиларне награде (76.142 КМ), једнокартне новчане помоћи приликом рођења дјетета (8.070 КМ), помоћи у случају смрти радника (4.881 КМ), у случају смрти члана породице (42.218 КМ), теже болести (7.308 КМ), остале накнаде (4.350

КМ) и порезе и доприносе на накнаде (195.693 КМ). Смањење накнада у односу на претходну годину је резултат измјене законске регулативе којом је дефинисан мањи обим права у односу на претходни период.

Обрачун и исплата накнада извршени су на основу одлука директора Фонда.

*Расходи за регрес за годишњи одмор* – исказани су у износу од 213.020 КМ и већи су за 2% од ребаланса буџета Фонда, односе се на исплату разлике регреса за годишњи одмор из 2012. године. Одлуком директора Фонда од 24.12.2013. године о одобравању средстава дефинисана је исплата разлике регреса за годишњи одмор за 2012. годину у нето износу од 310 КМ по раднику из средства планираних ребалансом буџета Фонда за 2013. годину на позицији расхода за накнаде за топли оброк и регрес.

У 2012. години исказани расходи за регрес износили су 550.453 КМ. Исплата првог дијела регреса у 2012. години извршена је у јулу у износу од 400 КМ по раднику и други дио у октобру у износу од 400 КМ по раднику, док је у складу са Правилником о раду Фонда који је био на снази у 2012. години, обавеза послодавца била да исплати регрес у висини три најниже плате у Републици Српској што је износило 1.110 КМ. Обавеза по основу неисплаћеног дијела регреса за годишњи одмор за 2012. годину није била исказана на дан биланса 31.12.2012. године.

*Расходи за отпремнине* – су исказани у износу од 59.016 КМ, односе се на трошкове отпремнине исплаћене за деветнаест радника. За тринаест радника извршена је исплата отпремнине на основу Рјешења о исплати отпремнине по основу испуњења услова за остваривање права на пензију на основу члана 125. став 1. тачка 4. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 55/07), једном раднику отпремнина исплаћена у 2013. години (отишао у пензију у децембру 2012. године), док је за пет радника исплаћена отпремнина на основу закљученог Споразума о престанку важења уговора о раду, којим није дефинисан разлог споразумног раскида уговора о раду. Радници су поднијели захтјев за споразумни раскид Уговора о раду из разлога остваривање права на пензију.

Послије признавања права на пензију (породичну, инвалидску, старосну) донесена су рјешења о исплати отпремнине због одласка у пензију, гдје се у преамбули рјешења Фонд позива на члан 116. Закона о раду, који дефинише заштиту права радника, умјесто на члана 125.

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** – исказани су у износу од 3.133.734 КМ, што је на нивоу ребаланса буџета Фонда, у односу на претходну годину нижи су за 68%. Односе се на: расходе по основу закупа 91.587 КМ, утрошену енергију, комуналне и комуникационе услуге 1.249.197 КМ, режијски материјал 185.529 КМ, текуће одржавање 56.286 КМ, по основу путовања и смјештаја 97.346 КМ, стручне услуге 442.193 КМ и остале непоменуте расходе 1.011.594 КМ.

**Расходи по основу закупа** – исказани су у износу од од 91.587 КМ, што је на нивоу ребаланса буџета Фонда, као и на нивоу расхода закупа претходне године.

Односе се на расходе закупнине на основу закључених уговора за услуге закупа пословног простора за потребе Канцеларије Требиње (45.360 КМ), Пословнице Требиње (20.667 КМ), Пословнице Кнежево (18.000 КМ),

Канцеларије Петрово (6.480 КМ), Канцеларије Источно Сарајево (600 КМ) и закупнине пословног простора - гараже (480 КМ).

Расходи по основу утрошене електричне енергије, комуналних и комуникационих услуга - исказани су у износу од 1.249.197 КМ, што је за 4% више у односу на ребаланс буџета Фонда, у односу на претходну годину виши су за 3%. Односе се на расходе по основу утрошка електричне енергије (255.561 КМ), за централно гријање (113.776 КМ), природног гаса (12.850 КМ), утрошка дрвета (1.490 КМ), лож уља (18.748 КМ), расходе комуналних услуга (77.014 КМ), услуга обезбјеђења имовине (59.670 КМ), коришћења фиксног телефона (179.981 КМ), мобилног телефона и интернета (6.948 КМ), поштанских услуга (269.027 КМ), осталих комуникационих услуга (253.854 КМ).

Расходи за услуге обезбјеђења имовине - исказани су у износу од 59.670 КМ, од чега се у износу од 57.564 КМ односе на услуге физичко-техничког обезбјеђења објекта пословне зграде Фонда у Бања Луци, на основу закљученог уговора у 2013. години са добављачем „Бонд“ д.о.о Бања Лука за период од 01.02.2013. до 01.02.2014. године. Износ расхода од 2.106 КМ се односи на услуге обезбјеђења извршене од стране „Sektor Securiti“ Бања Лука.

Расходи за услуге коришћења фиксног телефона - исказани су у износу од 179.981 КМ. Односе се на пружање IP CENTREX услуге тј. услуге која омогућава бизнис корисницима повезивања телефонских прикључака на једној или више локација, у јединствену приватну телефонску мрежу коришћењем ресурса телекомуникационе мреже m:tel-a уз мјесечну претплату по телефонском броју.

Расходи за остале комуникационе услуге - исказани су у износу од 253.854 КМ. Односе се на услуге уноса и преноса свих књиговодствених и других података у свим организационим јединицама Фонда (Дирекција, Канцеларије, Пословнице и Експозитуре) на сервер инсталиран у дирекцији Фонда. Мјесечна претплата се рачуна према фиксном мјесечном износу за уговорену приступну брзину и фактурише се почетком мјесеца за претходни обрачунски мјесец.

Расходи за режијски материјал – исказани су у износу од 185.529 КМ, што је за 3% ниже у односу на ребаланс буџета Фонда, у односу на прошлу годину нижи су за 14%. Највећим дијелом се односе на расходе за обрасце и папир, регистраторе и фасцикле (75.412 КМ), компјутерски материјал и тонере (51.535 КМ), остали режијски и канцеларијски материјал (22.469 КМ), материјал за одржавање чистоће (25.547 КМ) и стручну литературу и дневну штампу (10.567 КМ).

Расходи за текуће одржавање – исказани су у износу од 56.286 КМ, што је за 5% више у односу на ребаланс буџета Фонда, у односу на претходну годину нижи су за 53%. Највећим дијелом се односе на расходе за текуће одржавање објеката (19.463 КМ), одржавање возила (27.380 КМ) и канцеларијске, комуникационе и остале опреме (9.443 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја - исказани су у износу од 97.346 КМ, што је за 2% ниже у односу на ребаланс буџета Фонда, у односу на претходну годину нижи су за 20%. Односе се на расходе службеног путовања и смјештаја у земљи (20.661 КМ), у иностранству (18.922 КМ) и трошкове горива (57.763 КМ).

Обрачун дневница за службена путовања је вршен 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), с тим да расходи по основу превоза личним превозним средствима члана Првостепене комисије за оцјену привремене неспособности за рад реко 30 дана нису усклађени са наведеном Уредбом.

Члан 93. Правилника о раду Фонда, у дијелу који регулише накнаде трошкове за вријеме службеног путовања, није усклађен са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске, јер је наведеним чланом дефинисано да: "Под службеним путовањем сматра се путовање ван мјеста редовног запослења радника и лица која са Фондом имају закључен уговор о обављању привремених и повремених послова или уговор о дјелу, у земљи и иностранству ради обављања одређених послова за потребе Фонда". Чланом 1. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству уређује се врста и висина накнада за службена путовања за запослене у јавном сектору.

***Препоручујемо директору Фонда да члан 93. Правилника о раду, у дијелу који регулише накнаде трошкова за вријеме службеног путовања, усклади са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске***

Расходи за стручне услуге - исказани су у износу од 442.193 КМ, што је за 5% ниже у односу на ребаланс буџета Фонда, у односу на претходну годину нижи су за 47%. Најзначајнији дио расхода за стручне услуге односи се на: услуге платног промета (149.151 КМ), услуге осигурања возила, запослених и имовине (44.761 КМ), услуге штампања, графичке обраде, копирања (55.205 КМ), услуге објављивања тендера, информисања и медија (70.297 КМ), правне и административне и остале услуге (4.024 КМ) и компјутерске услуге (118.755 КМ).

Остали непоменути расходи – исказани су у износу од 1.011.594 КМ, што је на нивоу ребаланса буџета Фонда, у односу на претходну годину нижи су за 86%. Најзначајнији дио расхода у износу од 827.371 КМ се односи на: накнаде члановима управног и надзорног одбора (95.522 КМ), расходе за бруто накнаде члановима комисија и радних група (416.689 КМ), бруто накнаде по уговорима о дјелу (315.160 КМ). Расходи по основу репрезентације (56.918 КМ), расходе по судским рјешењима (76.736 КМ), доприносе за професионалну рехабилитацију инвалида и накнаде за регистрацију возила (29.037 КМ) и расходе за стручно усавршавање запослених (21.532 КМ).

Висина накнаде члановима управног и надзорног одбора Фонда утврђена је Одлуком Управног одбора од 21.09.2007. године у износу од 400 КМ мјесечно.

Расходи за бруто накнаде члановима комисија и радних група - исказани су у укупном износу од 416.689 КМ. Највећи дио трошкова односи се на услуге 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 05.12.2013. године, којим су регулисана међусобна права и обавезе о пружању услуга у 2013. години. Трошкови у износу од 63.432 КМ се односе на услуге члановима првостепене комисије за оцјену привремене неспособности за рад преко 30 дана, извршене за подручја канцеларија које нису обухваћене уговором са Заводом. Чланови ових комисија су именовани рјешењима директора Фонда. Одлуком о измјени Одлуке о висини накнада за обављање послова оцјене привремене неспособности за рад преко 30 дана, регулисано је

да предсједници и замјеници предсједника комисије, када учествују у раду комисије, имају накнаду у износу од 50 КМ по једном засједању.

*Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу* - исказани су у укупном износу од 315.160 КМ, највећим дијелом у износу од 220.666 КМ се односе на евидентиране расходе за услуге ангажовања извршиоца по основу Уговора о ангажовању иностраних здравствених стручњака (три извршиоца), закључених између Фонда, Универзитетског клиничког центра Бања Лука, између Фонда и Завода за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“ Бања Лука, ради пружања услуга лијечења из интервентне кардиологије, здравствених услуга из области тумора коштано-зглобног система и пружања специјализованих услуга из области неурохирургије (консултације, едукације и операције). Остали дио трошкова односи се на уговоре о дјелу закључене за обављање послова стручно медицинске контроле провођења уговора по Пројекту обезбјеђивања специјализоване услуге телетерапије и брахитерапије онколошким болесницима у центру за радиотерапију у оквиру Клиничког центра Бања Лука, уговор о дјелу за пружање стручних услуга и давање стручних мишљења у вези са доношењем другостепених рјешења у предметима везаним за упућивање на лијечење у здравствене установе ван Републике Српске, праћења провођења уговора за реализацију набавке лијекова, обављање послова стручно-медицинске контроле спровођења уговора за обезбјеђивање специјализоване услуге хемодијализе, за потребе вођења управног поступка и израде првостепеног рјешења и за потребе одржавања хигијене и курирске послове у канцеларијама и пословницама Фонда у Бијелјини, Приједору, Источном Сарајеву – Пале, Зворнику, Вишеграду и Костајници.

Уговори о дјелу са стручним консултантима за провођење и реализацију тендерских процедура код набавке лијекова, трају у континуитету и по неколико година. Ревизија је мишљења да закључивање Уговора о дјелу са физичким лицима на дужи временски период, који у појединим случајевима траје од 2010. године, гдје је дефинисана мјесечна накнада, да овакви уговори нису у складу са Законом о облигационим односима.

**Расходи финансирања и други финансијски трошкови** – исказани су у износу од 7.752.984 КМ, што је за 1% ниже у односу на ребаланс буџета Фонда, у односу на претходну годину виши су за 3%. Односе се на: расходе по основу камата на примљене зајмове у земљи (3.742.455 КМ), по основу камата на примљене зајмове из иностранства (452.527 КМ), трошкове сервисирања примљених зајмова (3.501.915 КМ) и расходе по основу курсних разлика и затезних камата у земљи и иностранству (56.088 КМ).

Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи исказани су у износу од 3.742.455 КМ, односе се на расходе по основу редовне камате на зајмове примљене од банака за индиректно задужење Фонда (1.955.348 КМ) и расходе по основу камата на зајмове примљене од банака директним задуживањем (1.787.107 КМ).

Расходи по основу камата на зајмове примљене из иностранства у износу од 452.527 КМ, односе се на расходе камата у складу са ануитетним планом по основу кредитног задужења од Intesa Soditic Ltd. London и Комерцијалне банке Београд.

Трошкови сервисирања примљених зајмова исказани су у износу од 3.501.914 КМ, односе се на трошкове интеркаларне камате на зајмове примљене у земљи

(3.461.915 KM) и трошкове обраде кредитне документације за зајмове примљене у земљи (40.000 KM).

**Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања** – исказане су у износу од 532.611.757 KM, што је за 2% више од ребаланса буџета Фонда, у односу на претходну годину виши су за 1%. У односу на укупне трошкове Фонда, трошкови здравствене заштите учествују са 84%. Односе се на: трошкове рефундације нето плата за вријеме привремене спријечености за рад (10.232.106 KM), трошкове примарног нивоа здравствене заштите (183.357.912 KM), трошкове секундарног нивоа здравствене заштите (274.423.406 KM), трошкове терцијарног нивоа здравствене заштите (39.532.878 KM), трошкове протеза и других ортопедских помагала (7.093.421 KM) и трошкове услуга социјалне заштите у иностранству (17.972.034 KM).

У току 2013. године донесена је Одлука о начину финансирања секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите у Републици Српској, којом се регулише 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 у 2013. години вршиће 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;

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

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

модел IV – по буџетском систему плаћања за трансфузијску медицину, рехабилитацију, стоматологију, хроничну психијатрију, нуклеарну медицину 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 2013. години.

Уговором се уређују: врста, обим и квалитет здравствених услуга које се пружају осигураним лицима Фонда, плаћање уговорених услуга, програм здравствене заштите, начин обрачунавања услуга, начин рјешавања спорних питања и друга међусобна права и обавезе.

Фонд уговара услуге примарног нивоа здравствене заштите са амбулантама породичне медицине, домовима здравља, домовима за здравствену негу и апотекама.

Код услуга консултативно специјалистичке здравствене заштите из области педијатрије и гинекологије поред пружања пакета здравствене заштите из ових области уговара се и прописивање лијекова на рецепт.

Услуге секундарне и терцијарне (болничке) здравствене заштите уговарају се са специјалистичком амбулантом, специјалистичким центром, болницом и заводом за дјелатности за које су оспособљени.

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 да закључи посебан уговор за спровођење пројеката из области здравствене заштите под условом да Министарство здравља и социјалне заштите претходно да сагласност за спровођење пројекта за текућу годину.

Са испоручиоцима ортопедских и других помагала који испуњавају прописане услове у складу са позитивним законским прописима који регулишу материју на основу јавног позива, уговара се снабдијевање ортопедским и другим средствима.

Фонд врши набавку лијекова, санитетског, медицинског, уградбеног и другог материјала који су утврђени као право из обавезног здравственог осигурања, на основу исказаних потреба даваоца услуга, а у складу са прописима који регулишу систем јавних набавки у Босни и Херцеговини.

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 10.232.106 КМ, што је више за 2% 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 државим 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.

**Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите – примарни ниво** - исказане су у укупном износу од 183.357.912 КМ, што је ниже за 1% у односу на ребаланс буџета Фонда. Односе се на: услуге примарне здравствене заштите 105.928.477 КМ, лијекове на рецепт 67.144.640 КМ, лијекове за специфична обољења 297.369 КМ и остале услуге примарне здравствене заштите 9.987.426 КМ.

**Услуге примарне здравствене заштите** – расходи по основу услуга примарне здравствене заштите исказани су у износу од 105.928.477 КМ, односе се на трошкове примарне здравствене заштите који су исказани у износу од 103.862.601 КМ, трошкове појединачних рефундација фактура 26.114 КМ и средства за побољшање услова рада здравствених установа и средства за провођење реформи у здравству (пројекти) 2.039.762 КМ („Увођење информационог система у примарној здравственој заштити“ 154.558 КМ, „Повезивање базе података тимова породичне медицине, електронско прописивање лијекова (е-рецепт)“ 656.801 КМ, „Скрининг колоректалног



карцинома у Републици Српској“ 6.430 КМ, “Унапређење капацитета тимова породичне медицине за управљање трошковима лијекова на рецепт у 2012. години“ 14.442 КМ, „Едукација неуролога и медицинских сестара у лијечењу акутног можданог удара“ 1.250 КМ, „Мала школа здравља праћење ефеката примарне превенције фактора ризика код дјече у Републици Српској у 2012. години“ 91.623 КМ, „Мала школа здравља праћење ефеката примарне превенције фактора ризика код дјече у Републици Српској у 2013. години“ 146.164 КМ и „Значај раног откривања патолошких промјена на крвним судовима врата и главе и превенција настанка можданог удара“ 579.800 КМ).

Трошкови у износу од 325.200 КМ односе се на реализацију Уговора о пословно техничкој сарадњи потписаног између Фонда и Агенције за сертификацију, акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите Бања Лука на сталном развоју и кориштењу ASKVA апликације везано за DTS модел плаћања и уноса података од стране здравствених установа у ASKVA апликацију. Трошкови у износу од 29.385 КМ односе се на Уговор о пословно техничкој сарадњи од 14.03.2012. године, који је закључен са предузећем Medici.com Бања Лука за дистрибуцију часописа Medici.com за Канцеларије и Дирекцију Фонда.

Расходи по основу услуга примарне здравствене заштите у износу од 103.862.601 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. У складу са чланом 2. став 1. тачка 4. Одлуке о начину финансирања секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите у Републици Српској у 2013. години. Код примарног нивоа здравствене заштите примјењује се "модел IV" који подразумјева 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 26.114 КМ, 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 примарног нивоа односе се на опремање здравствених установа примарног нивоа (Домова здравља Прњавор и Нови Град) са медицинском опремом. Уговор о набавци медицинске опреме потписан са предузећем Боснамед д.о.о. Сарајево од 01.12.2009. године, 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. године). У 2013. години по основу овог уговора терећена је позиција примарне здравствене заштите за износ од 33.660 КМ.

У 2013. години Управни одбор Фонда уз сагласност Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске је одобрио реализацију два пројекта („Значај раног откривања патолошких промјена на крвним судовима врата и главе и превенција настанка можданог удара“ и „Мала школа здравља – праћење ефеката примарне превенције фактора ризика код дјече у Републици Српској“).

Лијекови на рецепт – расходи по основу лијекова на рецепт исказани су у износу од 67.144.640 КМ, односе се на лијекове са листе лијекова за домове

здравља и амбуланте породичне медицине, вакцине и серуме, као и други потрошни материјал које за потребе осигураних лица обезбјеђује Фонд. Доктори овлаштени за прописивање лијекова воде регистар осигураних лица којима се у терапији прописују одређени лијекови. Овлаштени доктори су дужни лијекове на рецепт прописивати према медицинским индикацијама у рационалним количинама које омогућавају рационалну терапију. 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 сnose 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.

**Лијекови за специфична обољења** – расходи по основу лијекова за специфична обољења исказани су у укупном износу од 297.369 КМ, односе се на потрошњу инсулина за пацијенте обољеле од дијабетеса, набавке инсулинских пумпи и глукозних сензора и другог потрошног материјала за лијечење ових пацијената, као и друге лијекове који се набављају за посебна – специфична обољења за пацијенте који су обољели од посебних врста болести.

**Остале услуге примарне здравствене заштите** – расходи по основу осталих услуга исказани су у износу од 9.987.426 КМ, односе се на расходе по основу рефундације трошкова примарне здравствене заштите, односно на 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 274.423.406 КМ, што је за 14% ниже у односу на ребаланс буџета Фонда. Односе се на: услуге консултативно специјалистичке здравствене заштите – секундарни ниво (35.683.320 КМ), болничко лијечење (154.871.563 КМ), дијагностичке услуге – секундарни ниво (19.979.574 КМ), услуге које се посебно фактуришу (24.297.141 КМ), услуге хемодијализе (36.827.011 КМ) и превоза у болнице (2.764.798 КМ).

**Консултативно специјалистичка здравствена заштита – секундарни ниво** – ови расходи исказани су у износу од 35.683.320 КМ, односе се на трошкове консултативно специјалистичке заштите осигураних лица из различитих области секундарног нивоа здравствене заштите (интерна медицина, општа хирургија, пнеумофизиологија, неурологија, ортопедија, офтамологија, урологија, оториноларингологија, дерматовенерологија, кардиологија и онкологија) који се од стране даваоца услуга фактуришу по извршеној услузи по "моделу II" у складу са Одлуком о начину финансирања секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите у Републици Српској у 2013. години. Здравствене установе извјештаје о извршеним појединачним услугама по осигураним лицима треба да доставе Фонду са прилозима упутница на бази којих је извршена услуга до петог у мјесецу за претходни мјесец у електронској форми. У Фонду се на бази извјештаја здравствених установа утврђује укупан број услуга на мјесечном нивоу изражених у бодовима на бази планираних мјесечних средстава и исти доставити здравственим установама које на основу

извјештаја Фонда испостављају фактуру у висини припадајућих средстава по том основу.

Болничко лијечење – секундарни ниво – ови расходи исказни су укупном износу од 154.871.563 КМ, односе се на трошкове по основу болничког лијечења осигураних лица у укупном износу од 150.069.558 КМ, трошкове опремања здравствених установа медицинском опремом и инвестиција у болничке капацитете у износу од 4.029.356 КМ и осталих трошкова Пројекат – "Bonex inžinjering" Београд 772.649 КМ.

Трошкови у износу од 150.069.558 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) за финансирање здравствених услуга исказаних у Номенклатури број 1. у складу са Одлуком о начину финансирања секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите у Републици Српској у 2013. години (акутно болничко лијечење, интензивна њега и дневна болница). Под дијагностички сродним групама (DRG) 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 и исте доставља здравственим установама, које на основу извјештаја Фонда испостављају фактуру Фонду у висини припадајућих средстава по том основу, а поравнање и усклађивање са уговореним обимом услуга вршиће се крајем задњег квартала.

Трошкови у износу од 2.031.088 КМ односе се на финансирање набавке медицинске опреме, опремање хируршких сала у Клиничком центру Бања Лука, Општој болници Градишка, Општој болници Невесиње и Општој болници Требиње (Уговор број: 01/015-143/12 од 11.01.2012. године закључен са Боснамед д.о.о. Сарајево), набавку медицинске опреме за потребе здравствених установа (Невесиње, Зворник и Фоча) и реконструкција и инсталирање опреме за централни систем медицинских гасова у болницама Градишка и Фоча (Уговор број: 01/015-5131/10 од 06.09.2010. године закључен са Боснамед д.о.о. Сарајево) и набавку медицинске опреме за потребе здравствених установа у Републици Српској (Уговор број: 01/015-7411/09 од 01.12.2009. године закључен са Боснамед д.о.о. Сарајево).

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. године закључен са Getinge International.АВ Шведска).

Средства у износу од 1.168.720 КМ односе се на финансирање Пројекта „Проширење капацитета Опште болнице Градишка“ (Уговор о цесији закључен дана 04.03.2011. године између Опште болнице Градишка, НЛБ Развојне банке Бања Лука и Фонда здравственог осигурања Републике Српске) којим је НЛБ Развојна банка Бања Лука преузела дуг који Фонд има према Општој болници Градишка у укупном износу од 7.986.251 КМ.

Управни одбор Фонда је на бази дописа Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске прихватио инвестирање у набавку опреме и у проширење болничких капацитета у ранијем периоду као и у току 2012. године,

иако није имао упориште у законској регулативи која регулише ову област. Законом о здравственом осигурању обавеза Фонда је да осигураним лицима обезбиједи здравствену заштиту на примарном, секундарном и терцијарном нивоу, а обавезе оснивача здравствених установа су да финансирају опремање здравствених установа из своје надлежности као и инвестирање у објекте. Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске је проводило процедуре јавне набавке по уговорима са добављачем Боснамед .д.о.о Сарајево (Уговор број: 01/015-143/12 од 11.01.2012. године и Уговор број: 01/015-7411/09 од 01.12.2009. године), а Управни одбор Фонда је преузео обавезу плаћања, док је за Пројекат „Проширење капацитета опште болнице Градишка“ тендерску процедуру проводила болница Градишка, уговор потписан са предузећем Арагоста инвест д.о.о Бања Лука, а финансирање пројекта требало је да иде на терет средства Развојног програма Републике Српске за период 2007 - 2010. година (издвојено само 2.500.000 КМ). Укупна вриједност уговорених радова износила је 10.486.251 КМ, од којих је 7.986.251 КМ обезбијеђено из средстава Фонда. У уговорима који су потписани са добављачима опреме и уговором о цесији са НЛБ Развојном банком (инвестиције Општа болница Градишка), позива се на Одлуке Управног одбора Фонда о преузимању обавеза по овим инвестицијама. Средства за ове намјене по преузетим обавезама планирана су буџетом Фонда на позицији средстава за побољшање услова рада здравствених установа секундарног и терцијарног нивоа по преузетим обавезама. У 2013. години ресорно министарство је Ребалансом буџета на буџетској позицији Трансфер Фонду за здравствено осигурање за унапређење услова рада у здравству планирало средства у износу од 5.000.000 КМ за пројекте које финансира Фонд, а чије финансирање је у обавези Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске.

Остали трошкови у износу од 772.649 КМ односе се на трошкове по основу реализације „Пројекта увођења система менаџмента и система квалитета у болнички сектор Републике Српске“ на основу Уговора број: 11.09/052.2-06/08 од 28.01.2008. године и Анекса број: 1. од 17.04.2012. године и Анекса број: 2. од 02.09.2012. године, закљученог између Владе Републике Српске – Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске и „Bonex inžinjering“ д.о.о Београд. Управни одбор Фонда је Одлуком од 31.05.2007. године прихватио финансирање овог пројекта у укупном износу од 7.776.358 КМ са ПДВ-ом. Реализацију пројекта координира Јединица за координацију пројеката Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске. Пројекат траје шест година од потписивања уговора и реализује се у четири фазе (2008 – 2013.), с тим да се реализација пројекта завршава у 2014. години.

Дијагностичке услуге – секундарни ниво – расходи ових услуга исказани су у износу од 19.979.574 КМ, односе се на трошкове услуга консултативно специјалистичке здравствене заштите, услуга радиолошке дијагностике, микробиолошко лабораторијску дијагностику, биохемијске и хематолошке услуге, 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 - расходи ових услуга исказани су у износу од 24.297.141 КМ, односе се на услуге трансфузиологије, УКСФП – крв и крвне компоненете и трошкове цитостатика и лијекова за специфична обољења по уговорима који су потписани са болницама.

Услуге хемодијализе – расходи ових услуга исказани су у износу од 36.827.011 КМ, 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, који су потписани са компанијом International Dialysis Centres BV (Међународни центар за дијализу) Амстердам – Холандија и Fresenius Medical Care Deutschland GmbH. Ове компаније су у обавези по основу потписаних уговора да региструју своја правна лица у Републици Српској. Ови уговори су потписани у складу са Уредбом о поступку реализације пројеката 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.

Уговором о дјелу Фонд је ангажовао стручне консултанте да за Фонд обављају послове главног контролора дијализних центара у Републици Српској, да врше стручно медицинску контролу спровођења Уговора за обезбјеђивање специјализоване услуге хемодијализе пацијената са дијагнозом хроничног поремећаја рада бубрега и да врше стручно – медицинску контролу фактура за обављене дијализе које су испостављене Фонду. Уговор је потписан за период 01.01 – 31.12.2012. године. Анексом I важење уговора је продужено за период од наредних шест мјесеци до 30.06.2013. године за једног контролора док је за другог важење уговора продужено за период 01.01 - 31.12.2013. године. У складу са чланом 2. потписних Уговора о дјелу извршиоци су у обавези да Фонду достављају мјесечне извјештаје путем Сектора за здравство. На основу мјесечних извјештаја извршиоцу је исплаћивана накнада за обављени посао. На бази мјесечних извјештаја контроле фактура за обављене услуге хемодијализе које су испостављене Фонду, стручни консултанти су оспорили одређене фактуре (јануар – децембар 2013. године) у укупном износу од 120.987 КМ које су за наведене услуге испостављене од стране дијализних центара. На бази извјештаја контролора Интернационалном дијализа центру – Бања Лука као и Fresenius Medical Care су испостављене књижне обавијести од стране Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

Превоз у болнице – ови расходи исказани су у износу од 2.764.798 КМ, односе се на услуге које се са болницама уговарају за вршење превоза осигураних лица Фонда до и из других болница у медицински индикованим случајевима, по извршеној услузи, односно испостављеним фактурама из средстава која су Финансијским планом Фонда планирана за превоз.

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите – терцијарни ниво - исказани су расходи у укупном износу од 39.532.878 КМ, што је за 19% више у односу на ребаланс буџета Фонда. Односе се на: услуге консултативно специјалистичке здравствене заштите (3.551.580 КМ), болничко лијечење (18.062.749 КМ), дијагностичке услуге (16.752.079 КМ), услуге које се посебно фактуришу (783.835 КМ) и остале услуге терцијарне здравствене заштите (382.635 КМ).

Консултативно специјалистичка здравствена заштита – терцијарни ниво – ови расходи исказани су у износу од 3.551.580 КМ, односе се на трошкове консултативно специјалистичке заштите осигураних лица из различитих области терцијарног нивоа здравствене заштите (интерна медицина, општа хирургија, пнеумофизиологија, неврологија, ортопедија, офтамологија,

оториноларингологија, урологија, дерматовенерологија, кардиологија и онкологија) који се од стране даваоца услуга фактуришу по извршеној услузи по "моделу II" у складу са Одлуком о начину финансирања секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите у Републици Српској у 2013. години. Здравствене установе су обавезне да извјештаје о извршеним појединачним услугама по осигураним лицима доставе Фонду са прилозима упутница на бази којих је извршена услуга. У Фонду се на бази извјештаја здравствених установа утврђује укупан број услуга на мјесечном нивоу изражених у бодовима на бази планираних мјесечних средстава и исти се достављају здравственим установама које на основу извјештаја Фонда испостављају фактуру у висини припадајућих средстава по том основу. 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 18.062.749 КМ, 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 16.752.079 КМ, односе се на различите дијагностичке услуге терцијарног нивоа које су од стране даваоца услуга пружене осигураницима Фонда (радиотерапија, нуклеарна медицина, хематологија, кардиоваскуларна хирургија и кардиологија, неурохирургија, ОРЛ и максиофациална хирургија, пластична и реконструктивна хирургија, торокална хирургија, урологија, нефрологија, гинекологија и акушерство, ортопедија и трауматологија, психијатрија и остале области гдје су пружене услуге дијагностике), 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 783.835 КМ, односе се на услуге терцијарног нивоа здравствене заштите које се посебно фактуришу Фонду (кардиоваскуларне хирургије и кардиологије, неурохирургије, хематологије, ендокринологије, ортопедије и трауматологије, васкуларне хирургије, онкологије и других специјалистичких грана).

Остале услуге терцијарне здравствене заштите – ови расходи исказани су у износу од 382.635 КМ, односе се на остале услуге терцијарног нивоа здравствене заштите које су на бази потписаних уговора са здравственим установама пружене осигураним лицима.

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите – протезе, ортопедска и друга помагала – ови расходи исказани су у укупном износу од 7.093.421 КМ, што је за 5% више у односу на ребаланс буџета Фонда. Односе се на трошкове ортопедских и протетичких средстава, ортопедских помагала, ортотичких помагала, стоматолошких надокнада – протеза, који су у складу са чланом 50. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту медицински индиковани осигураном лицу приликом пружања

здравствене заштите уграђују привремено или трајно у дијелове тијела, а која стимулишу функцију органа и система органа.

**Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите – у иностранству** – ови расходи исказани су у укупном износу од 17.972.034 КМ, што је за 461% више у односу на ребаланс буџета Фонда. Односе се на трошкове лијечења у иностранству у износу од 868.936 КМ и трошкове ино осигурања – конвенција у износу од 17.103.097 КМ.

**Лијечење у иностранству** – ови расходи исказани су у износу од 868.936 КМ, што је за 15% више у односу на ребаланс буџета Фонда. Односе се на трошкове лијечења у иностранству по појединачним Рјешењима 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.

**Трошкови ино осигурања – конвенција** – ови расходи исказани су у износу од 17.103.098 КМ, што је за 545% више у односу на ребаланс буџета Фонда. 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. Повећање трошкова у ревидираној години је резултат обрачунског основа евидентирања ових трошкова у складу са чланом 34. тачка 14. Правилника о рачуноводственим политикама Фонда.

У Билансу успјеха извршена је корекција салда претходне године на позицији расхода у износу од 126.297.665 КМ, која се односи на процјену расхода по основу ино осигурања (Образложено под тачком 4.4. Извјештаја – Биланс стања – Финансијски резултат ранијих година).

**Издаци за нефинансијску имовину** – исказани су у укупном износу од 22.792.161 КМ, што је за 0,5% ниже у односу на ребаланс буџета Фонда, у односу на претходну годину виши су за 3%. Односе се на издатке за произведену сталну имовину у износу од 1.404.638 КМ (издатке за инвестиционо одржавање објеката 29.491 КМ, издатке за набаву постројења и опреме 23.230 КМ, издатке за инвестиционо одржавање опреме 21.937 КМ и издатке за нематеријалну произведену имовину 1.329.980 КМ), издатке за непроизведену сталну имовину 102.643 КМ, издатке за стратешке залихе 21.274.931 КМ и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара у износу од 9.948 КМ.

**Издаци за нематеријалну произведену имовину** - исказани су у износу од 1.329.980 КМ, односе се на набавку услуга технолошког унапређења Пословног информационог система Фонда по основу Уговора закљученог са предузећем Ланако – Бања Лука (испоручени модули: јавне набавке и уговарање здравствених услуга 224.940 КМ, стратегијско управљање 208.820 КМ и утврђивање и коришћење права 896.220 КМ.)

**Издаци за непроизведену сталну имовину** - исказани су у износу од 102.643 КМ, односе се на набавку Microsoft licenci у 2013. години на основу Уговора са корпорацијом Microsoft (01.07.2011.г.) испоручених од стране предузећа Ланако – Бања Лука.

Издаци за стратешке залихе - исказани су у износу од 21.274.931 КМ, односе се на вриједност набавки инсулина, трака и ланцета, вакцина, лијекова за специфична обољења, цитостатика и пејсмејкера.

У складу са Упутством за фактурисање цитостатика и лијекова за специфична обољења од 11.06.2012. године, дефинисан је начин фактурисања и плаћања доспјелих обавеза здравствених установа за цитостатике и лијекове за специфична обољења, те се у 2013. години на стратешким залихама књижи само набавка инсулина, трака и ланцета, вакцина и дио скупих лијекова.

Фонд врши књиговодствено евидентирање набавки стратешких залиха лијекова (инсулина, трака и ланцета, 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 55.142.797 КМ, што је за 1% више у односу на ребаланс буџета Фонда, у односу на претходну годину нижи су за 44%. Односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи (15.744.036 КМ), отплату главнице примљених зајмова из иностранства (4.214.941 КМ), издатке за отплату зајмова који се рефундирају (9.284.472 КМ) и издатке за отплату осталих дугова (25.899.347 КМ).

Отплата осталих дугова се највећим дјелом односи на евидентирање издатака по основу: Пресуде Арбитражног вијећа 1.221.842 КМ и прекорачених здравствених услуга сходно Одлуци Управног одбора Фонда (Број: 02/002-7509-3/13 од 24.10.2013.године) 2.454.823 КМ за које није било готовинског- новчаног тока тј. плаћања преко извода, као и издатака по основу плаћања добављачу "Крајиналијек" Бања Лука по спроведеним цесијама 2.766.306 КМ и плаћања за дијализу Интердијализном центру 2.000.000 КМ и „Frensenius Medical Care“ 1.000.000 КМ. Наиме, Фонд се у 2013. години кредитно задужио код UniCredit банка а.д. Бања Лука у износу 20.000.000 КМ, ради измирења поменутих обавеза.

### **4.3. Биланс успјеха**

Приходи исказани у Билансу успјеха износе 583.405.564 КМ. У односу на Извјештај о извршењу буџета (ПИБ) виши су за приходе обрачунског карактера.

Укупни расходи исказани у Билансу успјеха износе 601.003.201 КМ и виши су од исказаних у Извјештају о извршењу буџета (ПИБ) за расходе обрачунског карактера у износу од 43.755.652 КМ.

Изузев примитака и 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 Извјештају о извршењу буџета, све остале позиције прихода и расхода исказане у Билансу успјеха су идентичне и описане под тачком 4.2. Извјештаја.

Приходи обрачунског карактера - исказани су у износу од 18.798.887 КМ, у односу на претходну годину виши су за 206%. Повећање прихода обрачунског карактера је резултат евидентирања прихода обрачунског карактера у Главну књигу Фонда на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и



уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2013. године који је достављен од Пореске Управе на основу одредби члана 13. став 4. Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској, које се односе на приходе по основу разлика насталих и наплаћених пореских потраживања за које је одобрено одгођено плаћање у износу од 3.586.512 КМ и приходе по основу смањења редовних и сумњивих и спорних потраживања за које је одобрено одгођено плаћање у износу од 6.793.379 КМ, евидентираних на бази табела Пореске управе.

Остали приходи обрачунског карактера односе се на: приходе од реализације стратешких залиха (6.026 КМ), вишкове (10.950 КМ), приходе по основу отписа обавеза (99.296 КМ) и остале приходе обрачунског карактера (11.889.232 КМ) који се односе на вриједност укњижених акција предузећа „Фамос“ а.д. Источно Сарајево (4.887.099 КМ), „Техничког ремонта“ а.д. Братунац (3.363.101 КМ), као и на приход по основу разлике насталих и наплаћених пореских потраживања (3.586.512 КМ) на основу извјештаја из јединствене евиденције Пореске управе и осталих прихода (52.550 КМ).

Расходи обрачунског карактера - исказани су у износу од 43.755.652 КМ, од чега се на набавну вриједност реализованих залиха односи 20.842.933 КМ, на расходе по основу амортизације 1.526.677 КМ, расходе по основу усклађивања вриједности нефинансијске имовине 13.958.641 КМ, расходе по основу усклађивања вриједности финансијске имовине 7.248.026 КМ и остале расходе обрачунског карактера 179.375 КМ.

Расходи по основу набавне вриједности реализованих залиха у износу од 20.842.933 КМ, односе се потрошњу стратешких залиха (цитостатика и скупих лијекова) и залиха ситног инвентара.

Расходи по основу усклађивања вриједности нефинансијске имовине у износу од 13.958.641 КМ, односе се на расходе по основу повећања редовних, сумњивих и спорних пореских потраживања евидентираних на бази Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2013. године.

Расходи по основу усклађивања вриједности финансијске имовине у износу од 7.248.026 КМ односе се на смањење вриједности акција „Мљекара“ а.д. Бања Лука у износу 24.117 КМ, „ФАМОС“ а.д. Источно Сарајево у износу 3.860.808 КМ и „Технички ремонт“ а.д. Братунац у износу 3.363.101 КМ, на основу Одлуке Управног одбора Фонда од 18.02.2014. године

Класификација и вредновање акција (финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха) је извршено на основу МРС 39, члана 61. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, члана 60. тачка 4. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, члана 20. Правилника о рачуноводственим политикама Фонда и Одлуке о начину вредновања акција Фонда од 28.02.2012. године, а сходно Одлуци о усвајању Процјене фер вриједности акција Фонда на дан 31.12.2013. године (Управни одбор Фонда од 18.02.2014. године).

Остали расходи обрачунског карактера у износу од 179.375 КМ, односе се на садашњу вриједност мањка, отписаних и расходованих средстава.

Финансијски резултат периода у Билансу успјеха исказан је у негативном износу од 17.597.637 КМ.

#### **4.4. Биланс стања**

У Билансу стања Фонда на дан 31.12.2013. године исказана је уравнотежена вриједност активе и пасиве у износу од 482.088.333 КМ.

Текућа имовина - исказана је у бруто износу од 351.020.327 КМ, исправке вриједности 133.336.445 КМ и нето вриједности од 217.683.882 КМ. Односи се на кракорочну финансијску имовину нето вриједности од 215.727.920 КМ и нефинансијку имовину у текућим средствима у нето износу од 1.955.962 КМ.

Кракорочна финансијска имовина нето вриједности од 215.727.920 КМ, односи се на: готовину и готовинске еквиваленте, краткорочне пласмане, краткорочна потраживања и краткорочна разграничења.

Готовина и готовински еквиваленти - исказани су у износу од 5.399.963 КМ, од чега се 2.046 КМ односи на новчана средства у благајни и 5.397.917 КМ на средства на банковним рачунима Фонда.

Сва стања новчаних средстава исказана у финансијским извјештајима Фонда су потврђена изводима банака на дан 31.12.2013. године и независним конфирмацијама.

Краткорочни пласмани - исказани су у износу од 18.876.222 КМ, а односе се на рекласификоване дугорочне зајмове дате здравственим установама (18.843.494 КМ) и рекласификоване дугорочне зајмове дате запосленим радницима Фонда (32.729 КМ) који доспијевају на наплату до годину дана.

Краткорочна потраживања – исказана су у бруто износу од 323.418.182 КМ, исправке вриједности од 133.336.445 КМ и нето књиговодствене вриједности од 190.081.737 КМ. Односе се на: потраживања по основу продаје и извршених услуга (261.116 КМ), потраживања за камате (210.222 КМ), потраживања за ненаплаћене порезе доприносе и непореске приходе (46.057.080 КМ) и остала краткорочна потраживања (143.553.319 КМ).

Потраживања по основу продаје и извршених услуга - исказана су у износу 261.116 КМ, највећим дјелом се односе на потраживање од Медицинске електронике из претходног периода 225.500 КМ и на потраживања по основу мањка лијекова утврђеног пописом 9.742 КМ.

Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе - исказана су у износу 210.222 КМ, односе се на потраживања за уговорене камате од радника по основу стамбених кредита у износу 59.583 КМ и потраживања за камате од здравствених установа по основу индиректног задужења у износу 150.639 КМ, од којих су најзначајнија потраживања од Универзитетско клиничког центра Бања Лука 112.971 КМ.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе - исказана су у износу 46.057.080 КМ, односе се на потраживања Фонда евидентирана на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима на дан 31.12.2013. године.

Остала краткорочна потраживања – исказана су у износу 143.553.319 КМ, а односе се на:

- потраживања по основу потписаних конвенција за ино осигурање у износу 132.308.330 КМ;

- потраживање од Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске за доприносе на исплаћене пензије у износу 4.768.887 КМ;
- потраживања од Министарства финансија Републике Српске за уплате доприноса који су уплаћени на Јединствени рачун Трезора 31.12.2013. године, а средства по том основу су дозначена на рачун Фонда почетком 2014. године у износу 3.111.875 КМ;
- потраживање од Јавне установе Завода за запошљавање Републике Српске за доприносе за незапослена лица 2.083.333 КМ;
- потраживања од Министарства финансија Републике Српске по основу обвезница које је Влада Републике Српске емитовала за измирење доприноса за здравствено осигурање и по основу прекњижавања погрешних уплата доприноса по записнику између фондова, Министарства финансија и Пореске управе Републике Српске у износу 795.228 КМ;
- потраживања од Министарства рада и борачко инвалидске заштите Републике Српске за доприносе за здравствену заштиту ратних војних инвалида и породица погинулих бораца у износу 197.900 КМ;
- потраживање од Фонда дјечије заштите Републике Српске за рефундацију по основу породилског боловања у износу 21.043 КМ;
- потраживања од општина и других правних лица по основу прекњижавања погрешних уплата доприноса по записнику између фондова, Министарства финансија и Пореске управе Републике Српске у износу 260.979 КМ;

Потраживања по основу потписаних конвенција за ино осигурање су значајно већа у односу на претходну годину јер су у 2013. години евидентирани обрачунати паушални трошкови из ранијег периода у износу 101.993.715 КМ и процјене потраживања по основу ино осигурања за 2013. годину у износу 28.781.221 КМ.

Краткорочна разграничења – исказана су у износу од 1.369.998 КМ, односе се на више дозначена средстава здравственим установама у Републици Српској и ван Републике Српске у износу 807.155 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 у износу 539.090 КМ, више дозначена средстава за добављаче у износу 2.230 КМ и унапријед плаћене премије осигурања за колективно осигурање запослених и осигурање имовине у износу 21.533 КМ.

Стална имовина - исказана је у бруто износу од 267.921.439 КМ, исправке вриједности 33.334.470 КМ и нето вриједности у износу од 234.586.969 КМ. Односи се на дугорочну финансијску имовину нето вриједности 209.816.600 КМ и нефинансијску имовину у сталним средствима нето вриједности 24.770.369 КМ.

Дугорочна финансијска имовина - исказана је у нето износу од 209.816.600 КМ, односи се на дугорочне пласмане у износу од 169.467.355 КМ, дугорочна потраживања у износу од 28.887.272 КМ и дугорочна разграничења у износу од 11.461.973 КМ.

Дугорочни пласмани - односе се на акције и учешћа у капиталу (3.216.085 КМ) и дугорочне зајмове (166.251.271 КМ).

Акције и учешћа у капиталу у привредним друштвима - исказани су у бруто износу од 14.897.235 КМ, исправке вриједности 11.681.150 КМ и садашње вриједности од 3.216.085 КМ. Номинална вриједност редовних акција обухвата вриједност власничких редовних акција које су емитовала привредна друштва:

„Мљекара“ а.д. Бања Лука (482.331 КМ), „Хидроградња“ а.д. Пале (2.640.166 КМ), „Фамос“ а.д. Источно Сарајево (4.887.099 КМ), „ОРАО“ а.д. Бијељина (2.117.444), „Јелшинград Фам“ а.д. Бања Лука (1.407.094 КМ) и „Технички ремонт“ а.д. Братунац (3.363.101 КМ).

У току 2013. године Фонд је повећао вриједност акција и учешћа у капиталу у привредним друштвима за 8.250.200 КМ. Повећање је евидентирано преко осталих прихода обрачунског карактера. Евидентирање је извршено на основу Одлука Владе Републике Српске од 18.12. 2012. године о прихватању програма финансијског реструктурисања Акционарског друштва за производњу и ремонт „Технички ремонт“ а.д. Братунац и намјери конверзије потраживања у акције у износу од 3.363.101 КМ у обичне (редовне) акције и Одлуке Владе Републике Српске од 27.06.2013. године, о прихватању програма финансијског реструктурисања Акционарског друштва за производњу мотора, мјењача, унутрашњу и спољну трговину и услуге „ФАМОС-Фабрика мотора“ а.д. Источно Сарајево и намјери конверзије потраживања у акције у износу од 4.887.099 КМ у обичне (редовне) акције у складу са чланом 5. тачка б. Закона о посебним начинима измирења пореског дуга.

За ефекте усклађивања вриједности акција извршено је смањење вриједности акција за 11.681.150 КМ, од чега се на корекцију почетног стања односи 4.443.125 КМ. У току 2013. године извршено је смањење по службеном курсу на дан 31.12.2013. године за 7.248.026 КМ, а односи се на смањење вриједности акција: „Мљекара“ а.д. Бања Лука (24.117 КМ), „ФАМОС“ а.д. Источно Сарајево (3.860.808 КМ) и „Технички ремонт“ а.д. Братунац (3.363.101 КМ).

Усклађивање вриједности акција извршено је на основу Одлуке Управног одбора Фонда од 18.02.2014. године.

Акције и учешћа у капиталу у привредним друштвима односе се на укупну номиналну вриједност редовних акција на дан 31.12.2013. године у износу од 3.216.085 КМ. Обухватају вриједност власничких редовних акција које су емитовала привредна друштва:

- „Мљекара“ а.д. Бања Лука 72.349 КМ
- „ФАМОС“ а.д. Источно Сарајево 1.026.291 КМ
- „ОРАО“ а.д. Бијељина 2.177.444 КМ

Дугорочни зајмови - исказани су у износу 166.251.270 КМ, а односе се на директне дугорочне зајмове које је Фонд дозначио здравственим установама 91.630.529 КМ, индиректне дугорочне зајмове које је Фонд дозначио здравственим установама 74.185.009 КМ и дугорочне стамбене зајмове дате радницима у ранијем периоду 435.732 КМ.

Директни дугорочни зајмови - исказани су у износу 91.630.529 КМ (што заједно са текућим доспијећем директних зајмова и текућим доспијећем индиректних зајмова у износу 18.843.494 КМ, износи 110.474.023 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. године закљученог са 45 здравствених установа на период од 15 и 10 година, на дан 31.12.2013. године износе 57.605.699 КМ. У оквир наведеног износа су и дугови по Споразуму о измирењу дуга здравствених установа које су дуговале средства Фонду на основу више дозначених средстава по обрачуну средстава са 31.12.2012. године,

закљученог у току 2013. године а на основу Одлуке управног одбора Фонда од 24.10.2013. године, 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. години (Завод за физикалну терапију и рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“, Дом здравља Бања Лука, Општа болница Градишка, Клинички центар Бања Лука и Општа болница Добој) на дан 31.12.2013. године износе 484.634 КМ.

Директни дугорочни зајмови по основу индиректног кредитног задужења Фонда у име здравствених установа болничког сектора Републике Српске, које је проведено у 2011. години путем Владе Републике Српске (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“) износе 8.750.000 КМ. По основу овог задужења на наплату у 2014. години доспијева главница у износу 1.249.999 КМ.

Директни дугорочни зајмови по основу индиректног кредитног задужења Универзитетско клиничког центра Бања Лука због измирења обавеза према добављачима на дан 31.12.2013. године износе 24.790.196 КМ. По основу ових задужења на наплату у 2014. години доспијевају главнице у износу 3.872.166 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. године (а касније код пословних банака како би враћао дуг Влади Републике Српске) су исказани у износу 74.185.009 КМ. По основу ових задужења на наплату у 2014. години доспијевају главнице у износу 5.053.293 КМ. Овај зајам су у потпуности вратили Дом здравља Теслић и Болница за хроничну психијатрију Модрича.

*Дугорочни стамбени зајмови дати радницима* – (у ранијем периоду) су исказани у износу 435.732 КМ (што заједно са текућим доспијећем зајмова у износу од 32.728 КМ укупно износи 468.460 КМ), а односе се на зајмове дате радницима у периоду 1998 – 2001. године (стамбени кредити за 57 радника, на рок од 30 година уз каматну стопу од 1% годишње).

**Дугорочна потраживања** – исказана су у износу од 28.887.272 КМ. Односе се у цјелости на репрограмирана потраживања. Евидентирање је извршено на основу Извјештаја из јединствене пореске евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2013. године у складу са Правилником о систему пореског књиговодства и Упутством о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене - порези и преноси („Службени гласник Републике Српске“ број 116/13). Стање пореских потраживања које је у ранијем периоду било евидентирано у пословним књигама Фонда није усаглашено са стањем потраживања евидентираним на основу Извјештаја из јединствене пореске евиденције.

Постоји значајна неусаглашеност евиденција пријављених и уплаћених доприноса за период 01.01-31.12.2013. године које је доставила Пореска Управа Републике Српске у складу са Правилником о систему пореског књиговодства у Републици Српској и евиденција извршених од стране Фонда.

**Дугорочна разграничења** - исказана су у износу 11.461.973 КМ, 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 у износу 3.663.687 КМ и добављача Getinge international Шведска у износу 4.480.092 КМ и улагања у грађевинске објекте Болнице Градишка у износу 3.318.194 КМ, која се финансирају из средстава за побољшање услова рада секундарне здравствене заштите.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима** - исказана је у Билансу стања у износу од: 46.423.689 КМ набавне вриједности, 21.653.319 КМ исправке вриједности и 24.770.370 КМ нето књиговодствене вриједности. Књиговодствену вриједност имовине чини вриједност: зграда и објеката (18.451.239 КМ), постројења и опреме (817.128 КМ), инвестиционе имовине (147.621 КМ), нематеријалне непроизведене имовине у вриједности од (2.371.392 КМ), непроизведене сталне имовине (2.328.155 КМ) и нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми (654.834 КМ).

**Зараде и објекти** – исказани су у износу 32.879.894 КМ набавне вриједности, 14.428.655 КМ исправке вриједности и 18.451.239 садашње вриједности.

У 2013. години извршено је повећање набавне вриједности зграда и објеката у укупном износу од 1.457.378 КМ (по основу директних набавки у износу од 15.145 КМ, стављањем у функцију средстава у припреми -објекта у Бијељини) у износу од 1.225.236 КМ и за набавну вриједност стана који је на бази судске пресуде враћен Фонду и евидентиран у пословним књигама Фонда у износу од 216.997 КМ).

На позицији зграда и објеката укњижени су станови (6 станова) набавне вриједности 398.398 КМ, исправке вриједности 193.147 КМ и садашње вриједности од 205.250 КМ, чији су носиоци станарског права физичка лица (садашњи и бивши радници Фонда) који нису откупљени у процесу откупа од стране носиоца станарског права, а који су у ранијим периодима купљени из средстава Фонда и за које је потребно покренути процедуре регулисања статуса.

Код процјене вриједности стана враћеног судском пресудом Фонд није поступио у складу са параграфом 51. МРС ЈС 17– Некретнине постројења и опрема, који захтијева да: „Ако се нека ставка некретнина, постројења и опреме ревалоризује, цијела класа некретнина, постројења и опреме којој то средство припада се ревалоризује“, што у овом случају није урађено, јер је извршена ревалоризација само једног објекта.

Чланом 11. став 4. Правилника о рачуноводственим политикама Фонда дефинисано је да: „Накнадно вредновање се врши примјеном модела набавне вриједности - амортизовањем признате вриједности средстава умањених за процјењену резидуалну вриједност и евентуалне акумулиране губитке умањења вриједности током његовог вијека трајања или примјеном модела ревалоризације“. Овакав вид накнадног вредновања сталних средстава није у складу са параграфом 42. МРС ЈС 17, по ком ентитет може да се определи за један модел одмјеравања након признавања средства, модел набавне вриједности или ревалоризациони модел, што у овом случају није испоштовано.

Вриједност зграда и објекта у 2013. години смањена је по основу обрачунате амортизације у укупном износу од 568.955 КМ (обрачуната амортизација у 2013. години у износу од 428.715 КМ и износ исправке вриједности процијењеног објекта – стана 136.819 КМ).

У пословним књигама Фонда евидентирано је укупно 66 објеката, од којих се у власништву Фонда налази 38 објекат док је 28 објекта на коришћењу код Фонда.

**Препоручујемо директору Фонда да се члан 11. Правилника о рачуноводственим политикама Фонда усклади са параграфом 42. МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема.**

Постројења и опрема – исказани су у износу од 5.068.256 КМ набавне вриједности, 4.251.128 КМ исправке вриједности и 817.128 КМ садашње вриједности.

У 2013. години извршено је повећање набавне вриједности опреме у укупном износу од 58.307 КМ, углавном по основу набавке у износу од 23.230 КМ и по основу инвестиционог одржавања 21.937 КМ.

По основу расходања опреме, набавна вриједност опреме смањена је у износу од 154.087 КМ и по основу мањка по попису у износу од 1.242 КМ.

У регистру сталних средстава Фонда у оквиру групе канцеларијског намјештаја и рачунарске опреме на једном инвентарском броју води се више средстава – консолидација, а у оквиру наведених група понављају се инвентарски бројеви, из разлога што се по Канцеларијама Фонда воде појединачни регистри сталних средстава.

Инвестициона имовина - исказана је у укупном износу од 160.196 КМ набавне вриједности, 12.575 КМ исправке вриједности и 147.621 КМ садашње вриједности, односи се на пословни простор у Лукавици – Канцеларија Источно Сарајево, који је добијен на коришћење без накнаде на период од 20 година.

Нематеријална произведена имовина – исказана је у износу од 5.020.367 КМ набавне вриједности, 2.648.975 КМ исправке вриједности и 2.371.392 КМ садашње вриједности, односи се на рачунарске програме и на умјетничка дјела.

Набавна вриједност нематеријалне произведене имовине у 2013. години повећана је за 1.329.980 КМ, односи се на набавку услуга технолошког унапређења Пословног информационог система Фонда здравственог осигурања по основу Уговора закљученог са предузећем Ланако – Бања Лука (испоручени модули: јавне набавке и уговарање здравствених услуга 224.940 КМ, стратегијско управљање 208.820 КМ и утврђивање и коришћење права 896.220 КМ.)

По основу амортизације у текућој години набавна вриједност нематеријалне произведене имовине је смањена за износ од 570.654 КМ.

Непроизведена стална имовина – исказана је у укупном износу од 2.640.141 КМ набавне вриједности, 311.986 КМ исправке вриједности и 2.328.155 КМ садашње вриједности, односи се на вриједност земљишта у укупном износу од 2.069.386 КМ набавне и садашње вриједности и на вриједност лиценци 570.755 КМ набавне вриједности, 311.986 КМ исправке вриједности и 258.768 КМ садашње вриједности.

Набавна вриједност нематеријалне непроизведене имовине - лиценци у 2013. години повећана је за 102.643 КМ, односи се на набавку Microsoft лиценци на основу Уговора са корпорацијом Microsoft (01.07.2011.) испоручених од стране предузећа Ланако – Бања Лука.

По основу амортизације у текућој години набавна вриједност нематеријалне непроизведене имовине је смањена за износ од 94.126 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми – исказана је у укупном износу од 654.834 КМ, односи се на улагања у заједнички објекат у Источном Сарајеву чија је реализација обустављена у износу од 626.175 КМ. Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми у току 2013. године повећана је за износ 14.346 КМ нових набавки у току године, смањена је за вриједност пословног објекта у Бијељини који је пренесен у употребу у износу од 1.225.235 КМ и преноса канцеларијског намјештаја у употребу који је добијен по основу потраживања од ДИП Козара – Козарска Дубица (у стечају) у износу од 2.287 КМ.

Амортизација сталних средстава у 2013. години, исказана је у укупном износу од 1.526.677 КМ (грађевинских објеката 428.715 КМ, постројења и опреме 430.844 КМ, инвестиционе имовине 2.009 КМ, нематеријалне имовине 664.827 КМ.)

Обавезе су на дан 31.12.2013. године исказане у износу од 538.078.884 КМ. У односу на претходну годину више су за 5%. Односе се на краткорочне обавезе у износу од 352.913.663 КМ и на дугорочне обавезе у износу од 185.165.221 КМ. До 28.02.2014. године измирене су краткорочне обавезе у укупном износу од 83.704.164 КМ (преглед измиренних обавеза од 05.06.2014. године).

Краткорочне обавезе – исказане су у износу од 352.913.663 КМ, у односу на претходну годину више су за 15%. Односе се на: краткорочне финансијске обавезе (48.851.173 КМ), обавезе за лична примања (1.125.732 КМ), обавезе из пословања (11.371.275 КМ), обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове (792.851 КМ), обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (283.722.511 КМ) и краткорочна резервисања и разграничења (7.050.121 КМ).

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 48.851.173 КМ, односе се на обавезе по дугорочним зајмовима у земљи и иностранству који доспијевају на наплату до годину дана.

Обавезе из пословања у износу од 11.371.275 КМ, односе се на обавезе према правним и физичким лицима у земљи у износу од 5.127.979 КМ, док се у износу од 6.243.297 КМ односе на обавезе по судским рјешењима у иностранству (Клинички центар Србије).

Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове у износу од 792.851 КМ, односе се на камате по основу индиректног кредитног задужења, које су измирене у јануару 2014. године.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 283.722.511 КМ, односе се на обавезе по основу трошкова здравствене заштите (101.971.273 КМ), за ино осигурање (141.065.042 КМ), за пројекте (8.584.573 КМ), за накнаде боловања преко 30 дана (31.982.754 КМ) и обавезе по основу појединачних рефундација (118.870 КМ).

Краткорочна резервисања и разграничења у износу од 7.050.121 КМ, односе се на краткорочна резервисања и разграничења од Министарства рада и борачко инвалидске заштите Републике Српске (197.900 КМ), Фонда за пензијско и инвалидско осигурање (4.768.887 КМ) и Завода за запошљавање (2.083.333 КМ).

Фонд је на дан 28.02.2014. године имао неизмирене краткорочне обавезе, осим обавеза за доспјеле кредите, у износу од 220.358.317 КМ. Износ укупно неизмиренних обавеза, према одредбама члана 39. Закона о буџетском систему



Републике Српске, није могао бити одобрен као извршење буџета за 2013. годину.

**Дугорочне обавезе** – исказане су у износу од 185.165.221 КМ, у односу на претходну годину ниже су за 9%. Односе се на: дугорочне обавезе по зајмовима (181.823.783 КМ), дугорочна резервисања и разграничења (30.065 КМ) и остале дугорочне обавезе (3.311.372 КМ).

Дугорочне обавезе по зајмовима у износу од 181.823.783 КМ, односе се на обавезе по индиректним зајмовима примљеним од државе (164.304.120 КМ), обавезе према здравственим установама по Споразумима о измирењу дуга (633.500 КМ) и обавезе по кредитима према банкама и кредитне обавезе према добављачима (16.886.162 КМ).

Дугорочна разграничења у износу од 30.065 КМ, а односе се на дугорочно разграничени приход по основу камата на стамбене кредите дате радницима.

Остале дугорочне обавезе у износу од 3.311.372 КМ, односе се на обавезе по основу инвестирања у изградњу Опште болнице Градишка.

**Властити извори** - исказани су у негативном износу од 85.808.032 КМ и нижи су за 58% у односу на претходну годину. Изворе чине: трајни извори средстава у износу од 2.069.386 КМ, резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине 80.178 КМ, негативан финансијски резултат ранијих година 70.359.960 КМ и негативан финансијски резултат текуће године у износу од 17.597.637 КМ.

Властити извори представљају нето имовину, односно разлику између укупне имовине и укупних обавеза презентованих у Билансу стања Фонда на дан 31.12.2013. године. Исказани су у износу од 2.069.386 КМ и у укупном износу се односе на вриједност земљишта.

**Резерве** - исказане су у износу од 80.178 КМ по основу ревалоризације нефинансијске имовине, односе се на ефекат процјене објекта Фонда (стан) у улици Михајла Пупина бр. 1 у Бањој Луци.

**Финансијски резултат ранијих година** – исказан је у негативном износу од 70.359.960 КМ. Нето ефекат промјена на финансијском резултату ранијих година чини повећање у износу од 171.691.594 КМ и смањење у износу од 182.376.789 КМ, од чега је износ од 78.523.101 КМ евидентиран по основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01.-31.12.2013. године достављен од стране Пореске Управе на основу одредби члана 13. став 4. Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 47/12), и у складу са Упутством о примјени МРС ЈС – 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Финансијски резултат ранијих година на дан 31.12.2013. године исказан је у негативном износу од 70.359.960 КМ.

На основу проведених евидентирања промјена на финансијском резултату из претходног периода у 2013. години, извршена је корекција упоредних података у финансијским извјештајима из претходне године (Биланс стања), слједећих позиција: повећање - осталих краткорочних потраживања 103.221.003 КМ, повећање - позиције обавеза за ино осигурање 132.357.764 КМ и повећање позиције финансијског резултата текуће године (2012.) за износ од 29.218.106 КМ, као и позиција (Биланс успјеха) прихода по основу ино осигурања у износу од 102.926.291 КМ и расхода у износу од 132.144.396 КМ (126.297.665 КМ односи се на ино осигурање) што је у складу са параграфом 37- 43. МРС – ЈС 3

Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке. Ефекат процјене је значајно утицао на финансијски резултата текућег периода.

Финансијски резултат текуће године - на дан 31.12.2013. године исказан је у негативном износу од 17.597.637 КМ.

#### **4.5. Биланс новчаних токова**

У Билансу новчаних токова исказани су укупни приливи готовине из пословних активности у износу од 529.781.807 КМ и одливи готовине из пословних активности у износу 539.520.570 КМ, што је резултирало негативним новчаним током из пословних активности од 9.738.763 КМ.

Приливи готовине из инвестиционих активности (примитака за финансијску имовину и од финансијске имовине) исказани су у износу од 5.806.758 КМ и одливи готовине за нефинансијску имовину од 1.514.059 КМ, што је резултирало позитивним нето новчаним током из инвестиционих активности од 4.292.699 КМ.

Приливи готовине из активности финансирања исказани су у износу од 28.195.575 КМ и одливи готовине из активности финансирања од 20.708.606 КМ, што је резултирало позитивним нето новчаним током из активности финансирања од 7.486.970 КМ.

Исказана стања готовине и готовинских еквивалената у Билансу новчаних токова одговарају стању новчаних средстава исказаних у Билансу стања на почетку периода од 3.359.056 КМ и на крају периода од 5.399.963 КМ.

### **5. Набавке**

Фонд здравственог осигурања Републике Српске донио је План јавних набавки за 2013. годину. Планом набавки обухваћене су набавке за потребе Фонда и набавке лијекова и медицинске опреме за потребе здравствених установа државних и приватних у Републици Српској.

Увидом у План јавних набавки утврдили смо да је План јавних набавки доста уопштен без детаљно разрађеног предмета набавке и дефинисаних количина. Као такав, План јавних набавки је усвојен од стране Управног одбора, Одлуком од 12.06.2013. године.

Планом набавки за 2013. годину, планиране су набавке у укупном износу од 155.878.500 КМ (поједине набавке лијекова планиране су за двије године). Укупна вриједност проведених процедура набавки (за потребе Фонда и за здравствене установе) износи 95.980.510 КМ. Вриједност проведених набавки за потребе Фонда износи 509.503 КМ.

Ревизијом су обухваћене набавке провођене у 2013. години, укључујући и набавке које су започете у претходном периоду, а нису окончане до 01.01.2013. године, па је њихова реализација настављена у 2013. години.

Управни одбор Фонда усвоио је Правилник о принципима, условима и критеријима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2013. години. Чланом 26. наведеног Правилника, дефинисано је да Фонд врши набавку лијекова, санитетског, медицинског, уградбеног и другог материјала који су утврђени као право из обавезног здравственог осигурања, на основу исказаних потреба даваоца услуга, а у складу са прописима који регулишу систем јавних набавки.

Правилник је донесен на основу члана 49, 58, 59. и 60 Закона о здравственом осигурању и у складу са чланом 125. Закона о здравственој заштити.

Наведеним законима није дефинисано да Фонд здравственог осигурања врши набавку лијекова и другог медицинског материјала на основу исказаних потреба даваоца здравствених услуга.

Правилником није дефинисано да здравствене установе могу у одређеним случајевима набавити медицински материјал (у хитним случајевима, у случају кад набавке нису обухваћене програмом јавних набавки Фонда), наведено је дефинисано појединачним уговорима са здравственим установама, без дефинисаног износа до којег здравствене установе могу самостално вршити јавне набавке и мјера санкционисања с обзиром да се потенцира централизовање јавних набавки које врши Фонд.

Фонд потписује уговоре са Здравственим установама (државним и приватним) о обезбјеђивању, остваривању и финансирању здравствене заштите за осигурана лица, на годишњем нивоу, као и регулисање међусобних односа приликом пружања болничких здравствених услуга осигураним лицима, зависно од нивоа здравствене заштите (примарни, секундарни и терцијарни ниво).

Наведеним Уговорима дефинише се да ће Фонд за потребе рада Здравствених установа вршити процедуру набавке лијекова, на терет њихових припадајућих средстава. Уговори су закључени у складу са члановима 58, 59. и 60. Закона о здравственом осигурању, док су Уговори који су закључени са болницама закључени у складу са Правилником о принципима, условима и критеријима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2013. години.

Уговори о снабдијевању осигураних лица Фонда лијековима и одређеним врстама медицинских средстава за 2013. и 2014. годину, закључени су са приватним апотекарским установама. Уговором је дефинисано да ће апотека учествовати у издавању лијекова који се набављају и финансирају по посебним уговорима закљученим између Фонда и добављача лијекова који се закључују након спроведене јавне набавке, под условом да су се у надлежној служби Фонда регистровали за поступак преузимања и издавања лијека код добављача ради њиховог издавања осигураним лицима за лијекове (инзулини, ланцете и траке за шећер, имunosупресиви, фактор коагулације и сл.). Такође, уговором се наводи да апотеци за пружање фармацеутске услуге издавања лијека на рецепт, припада накнада која је одређена Одлуком о усвајању листе лијекова, односно Одлуком надлежног органа Фонда.

Поступак набавке роба, вршења услуга у Фонду је дефинисан Законом о јавним набавкама Босне и Херцеговине ("Службени гласник Босне и Херцеговине" број: 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10 и 87/13).

Сектор за здравство Фонда иницира расписивање тендера за набавку лијекова и медицинског материјала, на начин да у сарадњи са стручним консултантом обавјести здравствене установе о расписивању тендера и потреби да дефинишу количине лијекова које су им потребне.

Здравствене установе достављају спецификацију потребне количине лијекова на сагласност стручном консултанту, који званично доставља специфициране потребне количине лијекова Сектору за здравство Фонда. Сектор за здравство врши техничку обраду достављене спецификације на основу које Сектор за јавне набавке расписује тендер.

У току године јавља се низ фактора који угрожавају набавке и дистрибуцију специфичних лијекова, као што су финансијска дуговања Фонда према добављачима која утичу на прекиде у испоруци лијекова (нпр. информација добављача „Интерпромет“ д.о.о. Нови Град и „Крајиналијек“ а.д. Бањалука, који су у допису навели немогућност испоруке појединих цитостатика, биолошких и имуносупресивних лијекова, због финансијских дуговања Фонда од 05.06.2013. године, информација добављача „Со. Medprom“ д.о.о. Бањалука, од 14.02.2014. године којим се Фонд обавјештава и упозорава на проблем снабдијевања са цитостатикима због дуга који Фонд здравственог осигурања Републике Српске има према поменутом добављачу).

Неизмиривање обавеза Фонда према добављачима - велепродајама (за већи број набавки лијекова, вакцина), узрокује прекид у испоруци робе и повремених несташица лијекова. Због наведеног Фонд здравственог осигурања није у могућности активирати банкарске гаранције, као мјере обезбјеђења за добро извршење посла или поступити у складу са мјерама обезбјеђења уговора (затезне камате, пенали).

Поступци јавних набавки који су обухваћени ревизијом у 2013. години проведени су у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **Јавно-приватно партнерство – Дијализни центри Фоча и Требиње:**

Код ревизије финансијских извјештаја Фонда за 2012. годину, ревизија је констатовала да је наконведеног преговарачког поступка у 2011. години, изабран најповољнији понуђач и закључени предуговори између Јавног партнера: Владе Републике Српске, коју заступа Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске и Фонда здравственог осигурања Републике Српске и Приватног партнера: „Инел–мед“ д.о.о Мостар, о јавно приватном партнерству за пројектовање, изградњу, опремање, одржавање, управљање, финансирање и коришћење објекта Центра за дијализу у Фочи и Центра за дијализу у Требињу према моделу јавно–приватног партнерства, који су закључени 19.07.2012. године.

Предуговорима су дефинисане цијене сваке појединачне услуге. Предуговори су закључени на период од 15 година.

Одредбе предуговора и праћење реализације предуговора дефинисане су у складу са Законом о јавно приватном партнерству у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број: 59/09 и 63/11) и Уредбом о поступку реализације пројекта о јавно приватном партнерству у Републици Српској. („Службени гласник Републике Српске“ број: 104/09 и 62/12).

У току ревизије финансијских извјештаја Фонда за 2013. годину ревизија се определијелила за праћење реализације потписаних предуговора из 2012. године. Документацију везано за реализацију јавно-приватног партнерства за дијализне центре Фоча и Требиње обезбједили смо путем независних конфирмација (захтјева) у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 36/09 и 52/11) и у складу са Међународним стандардом ревизије 240 параграф А9., од: Правобранилаштва Републике Српске, Опште болнице у Требињу, Универзитетске болнице Фоча и предузећа „Инел–мед“ д.о.о. Мостар.

Анализом достављене документације која се односи на поступак јавне набавке из 2011. године, ревизија је констатовала да је умјесто Предуговора:

- Са добављачем „Инел-мед“ д.о.о. Мостар, закључен је Уговор о јавно–приватном партнерству за пројектовање, изградњу, опремање, одржавање, управљање, финансирање и коришћење објекта Центра за дијализу у Требињу према моделу Јавно приватног партнерства, број 12/1-015-4956/12 од 19.07.2012. године, који је уз допис Фонда здравственог осигурања, број: 12/1-015-4956/12 од 19.07.2012. године, достављен Општој болници Требиње;
- Са добављачем „Инел-мед“ д.о.о. Мостар, закључен је Уговор о јавно–приватном партнерству за пројектовање, изградњу, опремање, одржавање, управљање, финансирање и коришћење објекта Центра за дијализу у Фочи према моделу моделу Јавно приватног партнерства, број: 12/1-015-2628-6/12 дана 19.07.2012. године, који је уз допис Фонда здравственог осигурања, број:12/1-015-2628-7/12 од 20.07.2012. године, достављен Клиничком центру Источно Сарајево - Клинике и болничке службе Фоча.

Садржаји копије уговора у потпуности одговарају документима који су нам дати у Фонду под називом предуговор.

Уговори су потписани без сагласности Владе Републике Српске и Правобранилаштва Републике Српске, чиме није испоштован члан 18. став 1. Закона о јавно–приватном партнерству, којим се дефинише обавезна сагласност Владе Републике Српске на закључење уговора, као и члан 20. став 3. Уредбе о поступку реализације пројеката јавно-приватног партнерства у Републици Српској, који дефинише да је: „Јавни партнер дужан на коначни нацрт уговора прибавити мишљење Правобранилаштва Републике Српске“.

Правобранилаштву Републике Српске је 14.09.2012. године достављен захтјев за давање мишљења на нацрте уговора (уговори потписани 19.07.2012. године) између Републике Српске – Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске и Фонда здравственог осигурања Републике Српске са једне стране и „Инел-мед“ д.о.о. Мостар са друге стране, чији предмет је јавно-приватно партнерство за пројектовање, изградњу, опремање, одржавање, управљање, финансирање и кориштење објеката Центара за дијализу у Фочи и Требињу.

Правобранилаштво Републике Српске је доставило Мишљење на нацрте уговора (број: М1-53/12) 20.9.2012. године, Министарству здравља и социјалне заштите Републике Српске.

Министарство финансија је упутило допис број: 06.10/400-725-3/12 од 02.11.2012. године, Министарству здравља и социјалне заштите Републике Српске, који је достављен и Фонду здравственог осигурања дана 14.11.2012. године (протоколисан под бројем: 01/045-7491). У допису се наводи да: “на основу информације из акта (Министарства здравља и социјалне заштите, број: 11/06-012-263/12 од 05.09.2012. године) да је Фонд здравственог осигурања Републике Српске потписао уговор о јавно–приватном партнерству са „Инел-мед“ д.о.о. Мостар о реализацији предметних пројеката, те да Министарство финансија констатује да није испоштован члан 18. став 1. Закона о јавно–приватном партнерству, којим се дефинише обавезна сагласност Владе Републике Српске на закључење уговора“. Истим дописом је такође констатовано, да: „На основу документације која је достављена након потписивања уговора, утврђена је неусклађеност коначног нацрта уговора са приједлогом пројекта, студијом оправданости и тендерском документацијом.

Усклађеност нацрта уговора је дефинисана чланом 18. и чланом 19. Уредбе о поступку реализације пројекта јавно–приватног партнерства“.

Влада Републике Српске донијела је Закључак број: 04/1-012-2-305/13 дана 07.02.2013. године, (тачка 1.) „Влада Републике Српске се упознала са Информацијом о реализацији пројекта јавно-приватног партнерства “Опремање и изградња центара за дијализу у Фочи“ и “Опремање и изградња центара за дијализу у Требињу“ и исту прихвата.“ Тачком 2. даје сагласност на закључење уговора за пројекте јавно-приватног партнерства из тачке 1. и овлашћује Министра здравља и социјалне заштите Републике Српске за потписивање истих (након већ закључених уговора од 19.07.2012. године). Закључак Владе Републике Српске је дописом Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске од 25.02.2013. године достављен Фонду здравственог осигурања Републике Српске (број протокола Фонда: 01/008-1921/13 од 27.02.2013. године).

Ревизија констатује да је Фонд здравственог осигурања Републике Српске као овлашћени јавни партнер није поступио у складу са чланом 18. Закона о јавно–приватном партнерству у Републици Српској, којим је дефинисана обавезна сагласност Владе Републике Српске на закључене уговоре, као и са чланом 20. ставом 3. Уредбе о поступку реализације пројекта јавно–приватног партнерства у Републици Српској.

Потписани Уговори склопљени између јавног и приватног партнера, којим су у сврху провођења пројекта јавно–приватног партнерства, утврђена права и обавезе уговорних страна, су правно ваљани и као такви могу произвести правне посљедице.

Потписаним Уговорима, дефинисано је низ одредби уговора које могу произвести финансијске обавезе за Фонд.

Одредбама, наведених Уговора, тачка 6.1.6. - гаранција локалних банака, наведено је да Јавни партнер Фонд здравственог осигурања Републике Српске у року од 10 дана од дана обостраног потписивања Уговора обезбиједи Приватном партнеру гаранцију локалне банке у фиксном износу од 30.000 евра (Фоча) и 50.000 евра (Требиње), током укупног трајања Уговора или умјесто гаранције издати 6 мјеница без протеста.

На основу потврда о пријему мјеница од 04.09.2012. године (број: 01-5501/12 и 01-5502/12), које су нам достављене од стране приватног партнера „Инел-мед“ д.о.о. Мостар, евидентно је да су од стране Фонда здравственог осигурања Републике Српске, као инструмент обезбјеђења осигурања провођења уговорних обавеза по потписаним уговорима, достављене бјанко, властите трасиране мјенице са назнаком „без протеста“ са серијским бројевима наведеним у потврдама (12 мјеница – шест по уговору).

Одредбом Уговора 7.2 - Ризици, наведено је да Фонд сноси ризик гаранције за коришћење капацитета за број корисника хемодијализе. Руководство Фонда ревизији је у усменом разговору дало информацију да су даље активности које су дефинисане уговорима обустављене.

Ревизији није дато на увид писмено образложење о евентуалном обустављању даље реализације Уговора, јер како је наведено у члану 21. став 4. Уредбе о поступку реализације пројекта јавно–приватног партнерства у Републици Српској, Влада задржава дискреционо право да, без обзира на сагласности Министарства и надлежног министарства, обустави поступак одобрења

уговора, уз могућност правичне накнаде за настале трошкове приватном партнеру.

У складу са параграфом 13 – Остале писане изјаве (параграф А11-А13) Међународног стандарда ревизије 580 – Писане изјаве, ревизија је од одговорних лица Фонда обезбиједила писане изјаве о околностима провођења активности око реализације преговарачког поступка и потписивања уговора и документације са којом Фонд располаже.

Дописом од 16.06.2014. године од предузећа „Инел-мед“ д.о.о. Мостар информисани смо да је: „По основу реализације уговора за Центар за дијализу у Фочи, у складу са захтјевом из уговора изграђен нови објект и исти опремљен потребном опремом, док је по основу реализације уговора за Центар за дијализу у Требињу израђена пројектна документација, у складу са захтјевима уговора која је усаглашена са крајњим корисником и да је изабран извођач радова, набављена сва медицинска и немедицинска опрема, с тим да од стране болнице Требиње није осигурана локацијска дозвола како би се кренуло са градњом грађевинског објекта.“

Пошто су активности на реализацији уговора о јавно-приватном партнерству за пројектовање, изградњу, опремање, одржавање, управљање, финансирање и коришћење објекта Центра за дијализу у Фочи и Требињу обустављене (како нас је усмено обавијестило руководство Фонда), а приватни партнер је ушао у реализацију уговорних обавеза и уложио одређена финансијска средства, постоји потенцијални ризик од активирања инструмената обезбјеђења или покретања судског поступка, а стим у вези могуће су и потенцијалне обавезе на терет Фонда.

## **6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје**

Као саставни дио годишњег финансијског извјештаја Фонд је сачинио Напомене уз финансијски извјештај за 2013. годину и објелоданио информације у складу са параграфом 127-150 МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Напомене у довољној мјери објелодањују презентоване информације у финансијским извјештајима.

## **7. Ванбилансна евиденција**

На дан биланса 31.12.2013. године вриједност ванбилансне активе/пасиве исказана је у износу од 29.817.482 КМ, односи се на: туђу робу и материјал 154 КМ, хартије од вриједности ван промета – мјенице 20.208.036 КМ, гаранције 9.209.642 КМ и станове и зграде у Федерацији Босне и Херцеговине 399.649 КМ.

Хартије од вриједности ван промета – мјенице у износу од 20.208.036 КМ, односе се на примљене чекове и мјенице од добављача као средство обезбјеђења уредног извршења уговора.

Гаранције у износу од 9.209.642 КМ односе се на дате банкарке гаранције од стране Фонда као обезбјеђење по основу изградње дијализних центара, центра за радиодерапију и набавке медицинске опреме за потребе здравствених установа.

Фонд је по основу потписаног Уговора о изградњи и опремању Центара за хемодијализу у Фочи и Требињу са предузећем "Инел-мед" д.о.о Мостар као гаранцију дао мјенице у вриједности од 156.466 КМ (80.000 еура), које нису

евидентирани у ванбилансној евиденцији Фонда и исте нису биле предмет пописа у Фонду.

Ревизорском тиму су 18.06.2014. године од стране Фонда достављене копије мјеница и Потврде о пријему мјеница као и налог за књижење (број: 0/16/61 од 18.06.2014.) којим је извршено евидентирање датих гаранција по потписаним Уговорима у ванбилансну евиденцију у укупном износу од 156.466 КМ.

Ревизорски тим:

Раде Кукић с.р.

Ирина Шкорић с.р.

Милена Шикман с.р.

Драган Милошевић с.р.



ФОНД ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

Периодични извјештај о извршењу буџета  
од 01.01.-31.12.2013. године

Табела број 1

Е. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Процент (6/5) *100	Претход- на година	Процент (6/9) *100	Извршење по налазу ревизора	Индекс (11/6)*100	Индекс (11/5)*100
		Текућа година										
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	<b>А. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ (I+II+III + IV)</b>	<b>574.981.300</b>	<b>16.914.658</b>	<b>591.895.958</b>	<b>564.606.677</b>	<b>-27.289.281</b>	95	<b>549.766.093</b>	<b>103</b>	<b>564.606.677</b>	<b>100</b>	<b>95</b>
71	<b>I ПОРЕСКИ ПРИХ. (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>569.270.800</b>	<b>62.734.335</b>	<b>506.536.465</b>	<b>552.992.971</b>	<b>46.456.506</b>	109	<b>546.807.796</b>	<b>101</b>	<b>552.992.971</b>	<b>100</b>	<b>109</b>
712	<b>2. Доприноси за социј. осигурање (а)</b>	<b>514.684.800</b>	<b>-8.148.335</b>	<b>506.536.465</b>	<b>552.992.971</b>	<b>46.456.506</b>	109	<b>546.807.796</b>	<b>101</b>	<b>552.992.971</b>	<b>100</b>	<b>109</b>
7121	а) Доприноси за социјално осигурање	514.684.800	-8.148.335	506.536.465	552.992.971	46.456.506	109	546.807.796	101	552.992.971	100	109
719	<b>8. Остали порески приходи (а)</b>	<b>54.586.000</b>	<b>54.586.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	0	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7191	а) Остали порески приходи	54.586.000	54.586.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
72	<b>II НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ (1 + 2 + 3 + 4)</b>	<b>5.710.500</b>	<b>-1.908.950</b>	<b>3.801.550</b>	<b>6.613.706</b>	<b>2.812.156</b>	174	<b>2.958.297</b>	<b>224</b>	<b>6.613.706</b>	<b>100</b>	<b>174</b>
721	<b>1. Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика (а до е)</b>	<b>38.000</b>	<b>2.000</b>	<b>40.000</b>	<b>41.549</b>	<b>1.549</b>	104	<b>42.470</b>	<b>98</b>	<b>41.549</b>	<b>100</b>	<b>104</b>
7212	Приходи од закупа и ренте	22.415	385	22.800	22.951	151	101	25.051	92	22.951	100	101
7213	в) Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте	9.451	5.449	14.900	16.399	1.499	110	10.563	155	16.399	100	110
7215	д) Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове	1.647	153	1.800	1.850	50	103	1.840	101	1.850	100	103
7216	ђ) Приходи по основу ефективних курсних разлика	4.487	-3.987	500	348	-152	70	5.014	7	348	100	70
722	<b>2. Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних прихода</b>	<b>15.000</b>	<b>-11.600</b>	<b>3.400</b>	<b>3.230</b>	<b>-170</b>	<b>95</b>	<b>14.150</b>	<b>23</b>	<b>3.230</b>	<b>100</b>	<b>95</b>
7225	д) Приходи од пружања јавних прихода	15.000	-11.600	3.400	3.230	-170	95	14.150	23	3.230	100	95
729	<b>4. Остали непорески приходи (а)</b>	<b>5.657.500</b>	<b>-1.899.350</b>	<b>3.758.150</b>	<b>6.568.927</b>	<b>2.810.777</b>	<b>175</b>	<b>2.901.677</b>	<b>226</b>	<b>6.568.927</b>	<b>100</b>	<b>175</b>
7291	а) Остали непорески приходи	5.657.500	-1.899.350	3.758.150	6.568.927	2.810.777	175	2.901.677	226	6.568.927	100	175
78	<b>IV ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА (1 + 2)</b>	<b>0</b>	<b>81.557.943</b>	<b>81.557.943</b>	<b>5.000.000</b>	<b>-76.557.943</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.000.000</b>	<b>100</b>	<b>6</b>
781	<b>1. Трансф. између буџетских јединица различитих нивоа власти (а до љ)</b>	<b>0</b>	<b>81.557.943</b>	<b>81.557.943</b>	<b>5.000.000</b>	<b>-76.557.943</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.000.000</b>	<b>100</b>	<b>6</b>
7815	д) Трансфери фондовима	0	81.557.943	81.557.943	5.000.000	-76.557.943	6	0	0	5.000.000	100	6
	<b>Б. БУЏЕТСКИ РАСХОДИ (I+II+III)</b>	<b>533.528.260</b>	<b>15.425.505</b>	<b>548.953.765</b>	<b>557.247.549</b>	<b>8.293.784</b>	<b>102</b>	<b>561.962.345</b>	<b>99</b>	<b>557.247.549</b>	<b>100</b>	<b>102</b>
41	<b>I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧ. КАРАКТЕРА (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>533.528.260</b>	<b>15.425.505</b>	<b>548.953.765</b>	<b>557.247.549</b>	<b>8.293.784</b>	<b>102</b>	<b>561.962.345</b>	<b>99</b>	<b>557.247.549</b>	<b>100</b>	<b>102</b>

Е. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Процент (6/5) *100	Претход- на година	Процент (6/9) *100	Извршење по налазу ревизора	Индекс (11/6)*100	Индекс (11/5)*100
		Текућа година										
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
411	<b>1. Расходи за лична примања (а + б)</b>	<b>13.241.850</b>	<b>537.850</b>	<b>13.779.700</b>	<b>13.749.075</b>	<b>-30.625</b>	<b>100</b>	<b>18.720.888</b>	<b>73</b>	<b>13.749.075</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
4111	а) Расходи за бруто плате	12.700.000	312.820	13.012.820	12.999.452	-13.368	100	15.396.424	84	12.999.452	100	100
4112	б) Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	541.850	225.030	766.880	749.623	-17.257	98	3.324.465	23	749.623	100	98
412	<b>2. Расходи по основу коришћења роба и услуга (а до з)</b>	<b>3.687.080</b>	<b>-569.655</b>	<b>3.117.425</b>	<b>3.133.733</b>	<b>16.308</b>	<b>101</b>	<b>9.683.060</b>	<b>32</b>	<b>3.133.733</b>	<b>100</b>	<b>101</b>
4121	а) Расходи по основу закупа	92.000	0	92.000	91.587	-413	100	91.587	100	91.587	100	100
4122	б) Расх. по основу утрош. енергије, комун. комуникац. и транспортн. услуга	1.228.480	-22.780	1.205.700	1.249.197	43.497	104	1.215.551	103	1.249.197	100	104
4123	в) Расходи за режијски материјал	232.700	-41.650	191.050	185.529	-5.521	97	214.930	86	185.529	100	97
4125	д) Расходи за текуће одржавање	143.100	-89.610	53.490	56.286	2.796	105	120.280	47	56.286	100	105
4126	ђ) Расх. по основу путовања и смјештаја	133.000	-33.550	99.450	97.346	-2.104	98	121.330	80	97.346	100	98
4127	е) Расходи за стручне услуге	528.800	-65.155	463.645	442.193	-21.452	95	828.167	53	442.193	100	95
4129	з) Остали непоменути расходи	1.329.000	-316.910	1.012.090	1.011.595	-495	100	7.091.216	14	1.011.595	100	100
413	<b>3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)</b>	<b>7.650.530</b>	<b>168.760</b>	<b>7.819.290</b>	<b>7.752.984</b>	<b>-66.306</b>	<b>99</b>	<b>7.528.046</b>	<b>103</b>	<b>7.752.984</b>	<b>100</b>	<b>99</b>
4133	в) Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	3.643.000	123.260	3.766.260	3.742.455	-23.805	99	2.722.768	137	3.742.455	100	99
4134	г) Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства	452.530	0	452.530	452.527	-3	100	758.210	60	452.527	100	100
4137	е) Трошкови сервисирања примљених зајмова	3.547.000	-5.500	3.541.500	3.501.915	-39.585	99	4.045.917	87	3.501.915	100	99
4138	ж) Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика	3.000	-2.000	1.000	357	-643	36	132	270	357	100	36
4139	з) Расходи по основу затезних камата	5.000	53.000	58.000	55.730	-2.270	96	1.019	5469	55.730	100	96
417	<b>7. Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (а до д)</b>	<b>508.948.800</b>	<b>15.288.550</b>	<b>524.237.350</b>	<b>532.611.757</b>	<b>8.374.407</b>	<b>102</b>	<b>526.030.350</b>	<b>101</b>	<b>532.611.757</b>	<b>100</b>	<b>102</b>
4172	в) Дознаке по основу здравственог осигурања	508.948.800	15.288.550	524.237.350	532.611.757	8.374.407	102	526.030.350	101	532.611.757	100	102
	<b>В. БРУТО БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ / ДЕФИЦИТ (А – Б)</b>	<b>41.453.040</b>	<b>1.489.153</b>	<b>42.942.193</b>	<b>7.359.128</b>	<b>-35.583.065</b>	<b>17</b>	<b>-12.196.251</b>	<b>-60</b>	<b>7.359.128</b>	<b>100</b>	<b>17</b>
	<b>Г. НЕТО ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (I – II)</b>	<b>-21.557.900</b>	<b>-1.352.860</b>	<b>-22.910.760</b>	<b>-22.787.583</b>	<b>123.177</b>	<b>99</b>	<b>-22.171.434</b>	<b>103</b>	<b>-22.787.583</b>	<b>100</b>	<b>99</b>
81	<b>ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>55.000</b>	<b>-49.820</b>	<b>5.180</b>	<b>4.578</b>	<b>-602</b>	<b>88</b>	<b>10.109</b>	<b>45</b>	<b>4.578</b>	<b>100</b>	<b>88</b>

Е. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Процент (6/5) *100	Претход- на година	Процент (6/9) *100	Извршење по налазу ревизора	Индекс (11/6)*100	Индекс (11/5)*100
		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
811	Примици за произведену сталну имовину (а до д)	55.000	-49.820	5.180	4.578	-602	88	10.108	45	4.578	100	88
8112	а) примици за постројења и опрему	55.000	-49.820	5.180	4.578	-602	88	10.108	45	4.578	100	88
51	<b>II ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)</b>	<b>21.612.900</b>	<b>1.303.040</b>	<b>22.915.940</b>	<b>22.792.160</b>	<b>-123.780</b>	<b>99</b>	<b>22.181.543</b>	<b>103</b>	<b>22.792.160</b>	<b>100</b>	<b>99</b>
511	<b>1. Издаци за произведену сталну имовину (а до е)</b>	<b>1.731.900</b>	<b>-320.260</b>	<b>1.411.640</b>	<b>1.404.638</b>	<b>-7.002</b>	<b>100</b>	<b>2.206.380</b>	<b>64</b>	<b>1.404.638</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
5112	б) Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	40.000	-8.710	31.290	29.490	-1.800	94	428.433	7	29.490	100	94
5113	в) Издаци за набавку постројења и опреме	160.000	-134.330	26.370	23.230	-3.140	88	380.443	6	23.230	100	88
5114	г) Издаци за инвестиционо одржавање опреме	131.200	-107.200	24.000	21.937	-2.063	91	36.400	60	21.937	100	91
5117	е) Изд. за нематеријалну произведену имовину	1.400.000	-70.020	1.329.980	1.329.980	0	100	1.361.114	98	1.329.980	100	100
513	<b>3. Издаци за непроизведену сталну имовину (а до е)</b>	<b>115.000</b>	<b>-10.000</b>	<b>105.000</b>	<b>102.643</b>	<b>-2.357</b>	<b>98</b>	<b>105.274</b>	<b>98</b>	<b>102.643</b>	<b>100</b>	<b>98</b>
5137	е) Издаци за нематеријалну непроизведену имовину	115.000	-10.000	105.000	102.643	-2.357	98	105.274	98	102.643	100	98
515	<b>5. Издаци за стратешке залихе (а)</b>	<b>19.750.000</b>	<b>1.633.300</b>	<b>21.383.300</b>	<b>21.274.931</b>	<b>-108.369</b>	<b>99</b>	<b>19.859.965</b>	<b>107</b>	<b>21.274.931</b>	<b>100</b>	<b>99</b>
5151	а) Издаци застратешке залихе	19.750.000	1.633.300	21.383.300	21.274.931	-108.369	99	19.859.965	107	21.274.931	100	99
516	<b>6. Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (а)</b>	<b>16.000</b>	<b>0</b>	<b>16.000</b>	<b>9.948</b>	<b>-6.052</b>	<b>62</b>	<b>9.924</b>	<b>100</b>	<b>9.948</b>	<b>100</b>	<b>62</b>
5161	а) Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	16.000	0	16.000	9.948	-6.052	62	9.924	100	9.948	100	62
	<b>Д. БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ(В+Г)</b>	<b>19.895.140</b>	<b>136.293</b>	<b>20.031.433</b>	<b>-15.428.454</b>	<b>-35.459.887</b>	<b>-77</b>	<b>-34.367.685</b>	<b>45</b>	<b>-15.428.454</b>	<b>100</b>	<b>-77</b>
	<b>Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ (Е+Ж+З)</b>	<b>-19.895.140</b>	<b>-136.293</b>	<b>-20.031.433</b>	<b>-20.274.270</b>	<b>-242.837</b>	<b>101</b>	<b>-5.457.349</b>	<b>372</b>	<b>-20.274.270</b>	<b>100</b>	<b>101</b>
	<b>Е. НЕТО ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (I – II)</b>	<b>5.789.000</b>	<b>-33.253</b>	<b>5.755.747</b>	<b>5.882.987</b>	<b>127.240</b>	<b>102</b>	<b>5.388.888</b>	<b>109</b>	<b>5.882.987</b>	<b>100</b>	<b>102</b>
91	<b>I ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (а)</b>	<b>5.789.000</b>	<b>-33.253</b>	<b>5.755.747</b>	<b>5.882.987</b>	<b>127.240</b>	<b>102</b>	<b>5.388.888</b>	<b>109</b>	<b>5.882.987</b>	<b>100</b>	<b>102</b>
911	<b>1. Прим. од финанс. имовине (а до г)</b>	<b>5.789.000</b>	<b>-33.253</b>	<b>5.755.747</b>	<b>5.882.987</b>	<b>127.240</b>	<b>102</b>	<b>5.388.888</b>	<b>109</b>	<b>5.882.987</b>	<b>100</b>	<b>102</b>
9112	б) Примици за акције и учешће у капиталу	0	0	0	0	0	0	47.926	0	0	0	0

Е. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Процент (6/5) *100	Претход- на година	Процент (6/9) *100	Извршење по налазу ревизора	Индекс (11/6)*100	Индекс (11/5)*100
		Текућа година										
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
9114	г) Примици од наплате датих зајмова	5.789.000	-33.253	5.755.747	5.882.987	127.240	102	5.340.963	110	5.882.987	100	102
	<b>Ж. НЕТО ЗАДУЖЕЊЕ (I-II)</b>	<b>-25.684.140</b>	<b>-103.040</b>	<b>-25.787.180</b>	<b>-26.157.257</b>	<b>-370.077</b>	<b>101</b>	<b>-10.846.238</b>	<b>241</b>	<b>-26.157.257</b>	<b>100</b>	<b>101</b>
<b>92</b>	<b>ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖЕЊА (1)</b>	<b>28.550.700</b>	<b>433.384</b>	<b>28.984.084</b>	<b>28.985.540</b>	<b>1.456</b>	<b>101</b>	<b>87.569.225</b>	<b>33</b>	<b>28.985.540</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>921</b>	<b>Примици од задужења (а до г)</b>	<b>28.550.700</b>	<b>433.384</b>	<b>28.984.084</b>	<b>28.985.540</b>	<b>1.456</b>	<b>101</b>	<b>87.569.225</b>	<b>33</b>	<b>28.985.540</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
9212	б) Примици од узетих зајмова	20.000.000	0	20.000.000	20.000.000	0	100	81.500.000	25	20.000.000	100	100
9213	в) Примици од рефундације отплаћених зајмова	8.550.700	433.384	8.984.084	8.985.540	1.456	100	6.069.225	148	8.985.540	100	100
<b>62</b>	<b>II ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА (1)</b>	<b>54.234.840</b>	<b>536.424</b>	<b>54.771.264</b>	<b>55.142.797</b>	<b>371.533</b>	<b>101</b>	<b>98.415.463</b>	<b>56</b>	<b>55.142.797</b>	<b>100</b>	<b>101</b>
<b>621</b>	<b>1. Издаци за отплату дугова (а до е)</b>	<b>54.234.840</b>	<b>536.424</b>	<b>54.771.264</b>	<b>55.142.797</b>	<b>371.533</b>	<b>101</b>	<b>98.415.463</b>	<b>56</b>	<b>55.142.797</b>	<b>100</b>	<b>101</b>
6213	в) Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	15.469.200	103.040	15.572.240	15.744.037	171.797	101	76.466.771	21	15.744.037	100	101
6214	г) Издаци за отплату главнице примљених зајмова из иностранства	4.214.940	0	4.214.940	4.214.940	1	100	4.760.294	88	4.214.940	100	100
6216	д) Издаци за отплату зајмова који се рефундирају	8.550.700	433.384	8.984.084	9.284.471	300.387	103	5.139.804	181	9.284.471	100	103
6219	е) Издаци за отплату осталих дугова	26.000.000	0	26.000.000	25.899.348	-100.653	100	12.048.594	215	25.899.348	100	100
	<b>3. РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/НЕПО- КРИВЕНИ ДЕФИЦ. ТЕК. ПЕРИОДА(Д+Ђ)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-35.702.724</b>	<b>-35.702.724</b>	<b>0</b>	<b>-39.825.034</b>	<b>90</b>	<b>-35.702.724</b>	<b>100</b>	<b>0</b>

ФОНД ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ  
РВ024-14

БИЛАНС УСПЈЕХА за 2013. годину

Табела бр. 2

Конто	ПОЗИЦИЈА	Извјештај клијента		Налаз ревизије	Индекс	Индекс	Разлика
		2012	2013		7=(5/4)*100	8=(6/5)*100	
1	2	4	5	6	7	8	9
	<b>ПРИХОДИ</b>						
<b>71</b>	<b>Порески приходи</b>	<b>649.734.088</b>	<b>552.992.971</b>	<b>552.992.971</b>	<b>85</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
712	Доприноси за социјално осигурање	649.734.088	552.992.971	552.992.971	85	100	0
<b>72</b>	<b>Непорески приходи</b>	<b>2.958.297</b>	<b>6.613.706</b>	<b>6.613.706</b>	<b>224</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине	42.470	41.549	41.549	98	100	0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања услуга	14.150	3.230	3.230	23	100	0
729	Остали непорески приходи	2.901.678	6.568.927	6.568.927	226	100	0
<b>77</b>	<b>Приходи обрачунског карактера</b>	<b>91.283</b>	<b>18.798.887</b>	<b>18.798.887</b>	<b>20594</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>78</b>	<b>Трансфери између буџетских јединица</b>	<b>0</b>	<b>5.000.000</b>	<b>5.000.000</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	0	5.000.000	5.000.000	0	100	0
	<b>(А) - УКУПНО ПРИХОДИ</b>	<b>652.783.668</b>	<b>583.405.564</b>	<b>583.405.564</b>	<b>89</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	<b>РАСХОДИ</b>						
<b>41</b>	<b>Текући расходи, осим расхода обрачунског карактера</b>	<b>694.009.664</b>	<b>557.247.549</b>	<b>557.247.549</b>	<b>80</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
411	Расходи за лична примања	18.720.886	13.749.075	13.749.075	73	100	0
412	Расходи по основу кориштења роба и услуга	9.683.061	3.133.733	3.133.733	32	100	0
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	7.528.046	7.752.984	7.752.984	103	100	0
417	Дознаке на име социјалне заштите	658.077.669	532.611.757	532.611.757	81	100	0
<b>47</b>	<b>Расходи обрачунског карактера</b>	<b>27.050.066</b>	<b>43.755.652</b>	<b>43.755.652</b>	<b>162</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
471	Расходи обрачунског карактера	27.050.066	43.755.652	43.755.652	162	100	0
	<b>(Б) - УКУПНО РАСХОДИ</b>	<b>721.059.730</b>	<b>601.003.201</b>	<b>601.003.201</b>	<b>83</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	<b>(А-Б) - ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ</b>	<b>-68.276.062</b>	<b>-17.597.637</b>	<b>-17.597.637</b>	<b>26</b>	<b>100</b>	<b>0</b>

**ФОНД ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**  
**БИЛАНС СТАЊА за 2013. годину**

**РВ 024-14**  
**Табела бр.3**

Конто	ПОЗИЦИЈА	Извјештај клијента		налаз	Индекс	Индекс	разлика
		2012	2013	ревизије	7=(5/4)	8=(6/5)	(6-5)
1	2	4	5	6	7	8	9
	<b>АКТИВА</b>						
	<b>(А) - ТЕКУЋА ИМОВИНА</b>	<b>152.826.787</b>	<b>217.683.882</b>	<b>217.683.882</b>	<b>142</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>12</b>	<b>Краткорочна финансијска имовина</b>	<b>151.146.838</b>	<b>215.727.920</b>	<b>215.727.920</b>	<b>143</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
121	Готовина и готовински еквиваленти	3.359.056	5.399.963	5.399.963	161	100	0
122	Краткорочни пласмани	7.877.975	18.876.222	18.876.222	240	100	0
123	Краткорочна потраживања	139.890.668	190.081.737	190.081.737	136	110	0
127	Краткорочна разграничења	19.138	1.369.998	1.369.998	7159	100	0
<b>02</b>	<b>Нефинансијска имовина у текућим средствима</b>	<b>1.679.949</b>	<b>1.955.962</b>	<b>1.955.962</b>	<b>116</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
022	Стратешке залихе	1.679.949	1.955.962	1.955.962	116	100	0
	<b>(Б) СТАЛНА ИМОВИНА</b>	<b>210.630.242</b>	<b>234.586.969</b>	<b>234.586.969</b>	<b>111</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>11</b>	<b>Дугорочна финансијска имовина</b>	<b>185.918.627</b>	<b>209.816.600</b>	<b>209.816.600</b>	<b>113</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
111	Дугорочни пласмани	170.381.363	169.467.355	169.467.355	99	100	0
112	Дугорочна потраживања	0	28.887.272	28.887.272	0	0	0
117	Дугорочна разграничења	15.537.264	11.461.973	11.461.973	74	100	0
<b>01</b>	<b>Нефинансијска имовина у сталним средствима</b>	<b>24.711.615</b>	<b>24.770.369</b>	<b>24.770.369</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
011	Произведена стална имовина	20.523.965	21.787.380	21.787.380	106	100	0
013	Непроизведена стална имовина	2.319.638	2.328.155	2.328.155	100	100	0
014	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси	1.868.012	654.834	654.834	35	100	0
	<b>(А+ Б) - ПОСЛОВНА АКТИВА</b>	<b>363.457.029</b>	<b>452.270.851</b>	<b>452.270.851</b>	<b>124</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>391</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>85.500.858</b>	<b>29.817.482</b>	<b>29.973.948</b>	<b>35</b>	<b>101</b>	<b>156.466</b>
	<b>УКУПНА АКТИВА</b>	<b>448.957.887</b>	<b>482.088.333</b>	<b>482.244.799</b>	<b>107</b>	<b>100</b>	<b>156.466</b>
	<b>ПАСИВА</b>						
	<b>(А) ОБАВЕЗЕ</b>	<b>510.708.861</b>	<b>538.078.883</b>	<b>538.078.883</b>	<b>105</b>	<b>110</b>	<b>0</b>
	<b>Краткорочне обавезе</b>	<b>307.403.118</b>	<b>352.913.663</b>	<b>352.913.663</b>	<b>115</b>	<b>102</b>	<b>0</b>
221	Краткорочне финансијске обавезе	35.884.170	48.851.173	48.851.173	0	100	0
222	Обавезе за лична примања	1.480.601	1.125.732	1.125.732	76	100	0
223	Обавезе из пословања	11.027.303	11.371.275	11.371.275	103	100	0

Конто	ПОЗИЦИЈА	Извештај клијента		налаз	Индекс	Индекс	разлика
		2012	2013	ревизије	7=(5/4)	8=(6/5)	(6-5)
1	2	4	5	6	7	8	9
224	Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове	629.145	792.851	792.851	126	100	0
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	255.807.514	283.722.511	283.722.511	111	100	0
227	Краткорочна резервисања и разграничења	2.574.385	7.050.121	7.050.121	274	237	0
	<b>Дугорочне обавезе</b>	<b>203.305.743</b>	<b>185.165.220</b>	<b>185.165.220</b>	<b>91</b>	<b>119</b>	<b>0</b>
211	Дугорочне финансијске обавезе	198.793.735	181.823.783	181.823.783	91	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	31.916	30.065	30.065	94	0	0
218	Остале дугорочне обавезе	4.480.092	3.311.372	3.311.372	74	100	0
	<b>(Б) ВЛАТИТИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА</b>	<b>-147.251.832</b>	<b>-85.808.032</b>	<b>-85.808.032</b>	<b>58</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
311	Трајни извори средстава	2.069.386	2.069.386	2.069.386	100	100	0
321	Резерве	0	80.178	80.178	0	100	0
331	Финансијски резултат	-149.321.218	-87.957.596	-87.957.596	59	100	0
	<b>(А+Б) ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>	<b>363.457.029</b>	<b>452.270.851</b>	<b>452.270.851</b>	<b>124</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>392</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>85.500.858</b>	<b>29.817.482</b>	<b>29.973.948</b>	<b>35</b>	<b>100</b>	<b>156.466</b>
	<b>УКУПНА ПАСИВА</b>	<b>448.957.887</b>	<b>482.088.333</b>	<b>482.244.799</b>	<b>107</b>	<b>100</b>	<b>156.466</b>