



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

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

**Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja
Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2013. godine**

Broj: RV024-14

Banja Luka, 20.06.2014.

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	REZIME DATIH PREPORUKA	4
III	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	5
	1. Uvod	5
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Finansijski izvještaji	8
	4.1. Priprema i donošenje budžeta Fonda.....	9
	4.2. Izvještaj o izvršenju budžeta Fonda.....	11
	4.2.1. Prihodi i primici	11
	4.2.2. Rashodi i izdaci	13
	4.3. Bilans uspjeha.....	26
	4.4. Bilans stanja.....	28
	4.5. Bilans novčanih tokova	35
	5. Nabavke.....	36
	6. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	41
	7. Vanbilansna evidencija	41

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog izvještaja (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta, Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima, Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih) Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske sa stanjem na dan 31. decembar 2013. godine i za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti postupaka i transakcija sa značajnim zakonskim i drugim propisima za isti period. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju ovog finansijskog izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed prevare i greške; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su primjerene datim okolnostima. Direktor je takođe odgovoran da obezbijedi da poslovanje Fonda bude u skladu sa odredbama zakona i propisa, uključujući i odredbe zakona i propisa koje određuju iznose i objelodanjivanja u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom izvještaju na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije. Ovim standardima se nalaže da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je Fond ispravno primijenio značajne zakonske i druge relevantne propise.

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja sa rezervom

Kao što je navedeno pod tačkom 3. Izvještaja,

U revidiranom periodu u Fondu su bila angažovana tri pripravnika na period do godinu dana radi obavljanja pripravničkog staža bez konkursnih procedura, što nije u skladu sa članom 5. Zakona o radu.

Kao što je navedeno pod tačkom 4.2. Izvještaja,

Fond je ostvario ukupne prihode i primitke u iznosu od 599.479.783 KM što je za 4% niže u odnosu na rebalans budžeta Fonda i ukupne rashode i izdatke u iznosu od 635.182.507 KM što je za 1,4% više u odnosu na rebalans budžeta i 5,96% više u odnosu na ostvarene prihode i primitke, što nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske. Fond je u tekućem obračunskom periodu iskazao deficit u ukupnom iznosu od 35.702.724 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 4.4. Izvještaja:

Fond nije postupio u skladu sa paragrafom 51. MRS JS 17– Nekretnine postrojenja i oprema, jer je izvršena revalorizacija samo jednog sredstva a ne cijele klase nekretnina, postrojenja i opreme kako to zahtijeva navedeni paragraf MRS JS 17– Nekretnine postrojenja i oprema, što ima direktan uticaj na fer i istinitu prezentaciju stanja nefinansijske imovine.

Kao što je navedeno pod tačkom 7. Izvještaja,

Fond je po osnovu potpisanog Ugovora o izgradnji i opremanju Centara za hemodijalizu u Foči i Trebinju sa preduzećem "Inel-med" d.o.o Mostar kao garanciju dao mjenice u vrijednosti od 156.466 KM (80.000 eura), koje nisu evidentirane u vanbilansnoj evidenciji Fonda za 2013. godinu i nisu bile predmet popisa sa 31.12.2013. godine.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, finansijski izvještaj Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, osim za navedeno u pasusu Osnova za izražavanje mišljenja sa rezervom, istinito i objektivno prikazuje, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta Fonda za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske je u toku 2013. godine, osim za navedeno u pasusu Osnova za izražavanje mišljenja sa rezervom, primijenio u svim materijalno značajnim aspektima zakonske i druge propise.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na sljedeće:

- postoji značajna neusaglašenost evidencija prijavljenih i uplaćenih doprinosa za period 01.01-31.12.2013. godine koje je dostavila Poreska Uprava Republike Srpske u skladu sa Pravilnikom o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj i evidencija izvršenih od strane Fonda (tačka 4.4. Izvještaja);
- Fond je na dan 28.02.2014. godine imao neizmirene kratkoročne obaveze, osim obaveza za dospjele kredite, u iznosu od 220.358.317 KM. Iznos ukupno neisplaćenih obaveza, prema odredbama člana 39. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, nije mogao biti odobren kao izvršenje budžeta za 2013. godinu (tačka 4.4. Izvještaja);
- sa dobavljačem „Inel-med“ d.o.o. Mostar, zaključeni su Ugovori o javno–privatnom partnerstvu za projektovanje, izgradnju, opremanje, održavanje,

upravljanje, finansiranje i korišćenje objekta Centra za dijalizu u Foči i Trebinju, bez saglasnosti Vlade Republike Srpske i Pravobranilaštva Republike Srpske, čime nije ispoštovan član 18. stav 1. Zakona o javno-privatnom partnerstvu, kao i član 20. stav 3. Uredbe o postupku realizacije projekata javno-privatnog partnerstva u Republici Srpskoj (tačka 5. Izvještaja);

- aktivnosti na realizaciji ugovora o javno-privatnom partnerstvu za projektovanje, izgradnju, opremanje, održavanje, upravljanje, finansiranje i korišćenje objekata Centra za dijalizu u Foči i Trebinju su obustavljene (kako nas je usmeno obavijestilo rukovodstvo Fonda). S obzirom da je privatni partner ušao u realizaciju ugovornih obaveza i uložio određena finansijska sredstva, postoji potencijalni rizik od aktiviranja instrumenata obezbjeđenja ili pokretanja sudskog spora, a u vezi s tim moguće su i potencijalne obaveze na teret Fonda (tačka 5. Izvještaja).

Banja Luka, 20.06.2014.

Glavni revizor
Dr Duško Šnjegota s.r.

II REZIME DATIH PREPORUKA

Preporučujemo direktoru Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske da obezbijedi:

1. da se sistem zavođenja akata u skraćeni protokol uskladi sa Pravilnikom i Uputstvom o primjeni Pravilnika o kancelarijskom i arhivskom poslovanju Fonda;
2. da uspostavi adekvatan sistem internih kontrola knjigovodstvenih isprava i ujednačen pristup sistemu internih kontrola kako na nivou direkcije Fonda tako i u Kancelarijama Fonda;
3. da evidentiranje rashoda na poziciji ostale naknade plata i rashoda za plate pripravnika vrši u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
4. da se član 93. Pravilnika o radu, u dijelu naknada troškova za vrijeme službenog putovanja, uskladi sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
5. da se član 11. Pravilnika o računovodstvenim politikama Fonda uskladi sa paragrafom 42. MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

III **IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)**

1. **Uvod**

Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond) osnovan je Odlukom Skupštine Republike Srpske broj 01-359/02, 27.07.1992. godine, u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 01/09 i 106/09), sa sjedištem u Banjoj Luci.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Fond čine: Direkcija, Jedinica za internu reviziju, Služba za zajedničke poslove i deset sektora, gdje je u okviru Sektora za ostvarivanje prava iz zdravstvenog osiguranja organizovano osam kancelarija po teritorijalnom principu (Banja Luka, Prijedor, Doboj, Bijeljina, Istočno Sarajevo, Zvornik, Foča i Trebinje.)

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

Prema članu 10. Statuta, Fond obavlja djelatnosti: obaveznog socijalnog osiguranja i ostalog osiguranja (zdravstveno osiguranje prošireno).

Prema članu 3. Zakona o zdravstvenom osiguranju ostvarivanje prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja obezbjeđuje Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i poslodavci pod uslovima utvrđenim navedenim zakonom i aktima Fonda, a prema članu 73. Zakona, Upravni odbor Fonda svojim aktom utvrđuje uslove i način korišćenja prava iz proširenog zdravstvenog osiguranja.

Prema navedenom osnovni cilj poslovanja Fonda, koji je definisan Zakonom o zdravstvenom osiguranju, je da obezbijedi ostvarivanje prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, koja se odnose na zdravstvenu zaštitu osiguranih lica i naknadu plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad.

U 2013. godini, Zakon o zdravstvenom osiguranju Republike Srpske nije mijenjan, a Statut Fonda, članovi 10. i 11. izmijenjeni su u 2011. godini u skladu sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/10).

Sa stanovišta izvještavanja Fond ima status budžetskog korisnika koji ima otvorene račune kod poslovnih banaka.

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

U skladu sa članom 20. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14), Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske je 16.07.2014. godine dostavio Glavnoj službi za reviziju primjedbe na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za period od 01.01 – 31.12.2013. godine, broj RV024-14 od 20.06.2014. godine.

Navedene primjedbe su dostavljene u Zakonom propisanom roku i razmotrene su sa dužnom profesionalnom pažnjom.

Glavna služba za reviziju prihvatila je primjedbu koja se odnosila na dio kvalifikacije vezano za zapošljavanje (primjedba broj 1.), isplatu dijela regresa iz 2012. (primjedba broj 3.) i primjedbu koja se odnosi na evidentirana potraživanja po osnovu obračunatih paušalnih troškova po osnovu ino osiguranja iz ranijeg perioda i procjene potraživanja po osnovu ino osiguranja za 2013. godinu (primjedba broj 4.), s tim u

vezi izvršila djelimično brisanje i preformulaciju konstatacija iznesenih u Nacrtu izvještaja. Primjedbe na dio teksta na strani 5. i strani 40. u Nacrtu izvještaja su prihvaćene i izvršena je izmjena dijela teksta na koje su se odnosile. Navedene korekcije nisu imale uticaj na dato revizijsko mišljenje. Ostale Primjedbe na date kvalifikacije nisu prihvaćene.

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

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskog izvještaja Fonda za 2012. godinu i pri tom dala negativno mišljenje i četrnaest preporuka.

U skladu sa članom 20. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske Fond je dostavio Akcioni plan otklanjanja nedostataka po datim preporukama.

Izvještaj o realizaciji preporuka dostavljen je revizorskom timu u februaru 2014. godine. Njime je definisan plan aktivnosti na realizaciji mjera po pojedinačnim preporukama i izvještaj o provedenim preporukama na dan 31.12.2013. godine.

Prilikom sprovođenja postupka revizije finansijskih izvještaja Fonda za 2013. godinu, reviziji su predočeni dokazi o provedenim preporukama iz prethodnog revizorskog izvještaja, tako da je revizorski tim konstatovao da je deset preporuka sprovedeno, dvije preporuke su djelimično sprovedene, dok dvije preporuke (broj 2. i 9.) nisu sprovedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija, raspored poslova, odgovornost i ovlašćenja, te druga pitanja od značaja za rad Fonda definisani su Statutom Fonda, Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta i Pravilnikom o radu Fonda.

Fond je svoje poslovanje u 2013. godini obavljao prema organizacionoj strukturi utvrđenoj Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta koji je donesen u decembru 2011. godine, na koji je Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske dalo saglasnost 22. maja 2012. godine, uz određene napomene. U toku 2012. godine izvršeno je pet izmjena i dopuna Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta od strane direktora Fonda (24.04; 03.07; 09.07; 12.10. i 19.12.2012. godine), na koje nije tražena saglasnost od strane Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, izuzev izmjena iz decembra 2012. godine na koju je Ministarstvo dalo saglasnost. U 2013. godini bile su dvije izmjene i dopune Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta (mart i decembar), s tim da je u januaru 2014. godine donesen novi Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka u Fondu.

Pojedini interni akti su doneseni u ranijem periodu i iste je potrebno uskladiti sa izmijenjenom zakonskom regulativom (Pravilnik o internim kontrolnim postupcima, Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o radu).

Statut Fonda nije usklađen sa Zakonom o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 68/07). U skladu sa članom 24. Zakona: „Postojeće ustanove će uskladiti svoju organizaciju i poslovanje sa odredbama ovog zakona u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog zakona“. Fond je bio u obavezi da u roku 6 mjeseci od stupanja na snagu Zakona (09.08.2007. godine) izvrši usklađivanje Statuta, što nije učinjeno.

U 2013. godini radni odnos u Fondu je zasnovalo 14 izvršilaca bez konkursnih procedura, pozivajući se na član 30. Statuta fonda, gdje direktor „odlučuje o prijemu na rad i raspoređivanju radnika na radna mjesta i o drugim pravima i obavezama radnika u skladu sa Zakonom, kolektivnim ugovorom i opštim Aktima Fonda“ i član 9. Pravilnika o radu Fonda. Od ukupnog broja izvršilaca koji su zasnovali radni odnos u Fondu u 2013. godini, jedan izvršilac je zaposlen na neodređeno vrijeme nakon isteka perioda mirovanja prava iz radnog odnosa, 10 izvršilaca je zasnovalo radni odnos na određeno vrijeme zbog povećanja obima posla (ugovori produžavani i po nekoliko puta u toku revidirane godine). U Fondu su u toku 2013. godine raspisana dva Javna oglasa (04.10. i 13.12.) za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta na osnovu kojih je izvršen prijem radnika u 2014. godini.

U revidiranom periodu u Fondu bila su angažovana tri pripravnika na period do godinu dana radi obavljanja pripravničkog staža, bez konkursnih procedura.

Ovakav vid angažovanja pripravnika nije u skladu sa članom 5. Zakona o radu – prečišćeni tekst („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 55/07), kao i sa članom 6. Pravilnika o radu Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Na dan 31.12.2013. godine u Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u radnom odnosu nalazilo se ukupno 663 izvršioaca (637 na neodređeno vrijeme, 22 na određeno, 3 pripravnika i jedno imenovano lice).

Pravilnikom o internim kontrolnim postupcima iz 2007. godine definisani su postupci prijema, kontrole, obrade i unosa u poslovne knjige knjigovodstvene dokumentacije o nastalim poslovnim promjenama, u skladu sa zakonskom regulativom.

Upravljanje rizikom je sastavni dio svakodnevnih aktivnosti Fonda i usmjereno je na ostvarivanje ciljeva Fonda.

Postupak nadgledanja sprovođenja internih kontrolnih postupaka vrši interna revizija koja odgovara direktoru Fonda. Interna revizija svoje aktivnosti organizuje i planira u skladu sa Pravilnikom o internoj reviziji Fonda. U toku 2013. godine interna revizija je izvršila 17 kontrolnih pregleda definisanih rizičnih područja o čemu je sačinila izvještaje u kojima je kod određenih kontrolisanih procesa utvrdila nepravilnosti i na bazi istih definisala preporuke čijim provođenjem bi se otklonile uočene nepravilnosti.

Popis, ključna kontrolna aktivnost kod provjere usaglašenosti knjigovodstvenih evidencija sa stvarnim stanjem imovine i obaveza u svim dijelovima je obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 71/10), osim u dijelu koji se odnosi na vanbilansnu evidenciju gdje predmet popisa nisu bile mjenice koje su date kao garancija izvršenja posla po potpisanim ugovorima.

Sistem internih kontrola na nivou Fonda ne funkcioniše i nije uspostavljen na odgovarajući način.

Kancelarijsko i arhivsko poslovanje Fonda propisano je Pravilnikom o kancelarijskom i arhivskom poslovanju i Uputstvom o provođenju Pravilnika o sistemu kancelarijskog i arhivskog poslovanja u okviru Službe za zajedničke poslove Fonda. U skladu sa članom 9. stav 1. i 2. Pravilnika „Kancelarijsko poslovanje Fonda vodi se po sistemu skraćenog protokola“. „Skraćeni protokol se vodi po hronološkom redu i po sistemu osnovnih brojeva i podbrojeva.“ Nedostatak sistema internih kontrola vezanih za protokol ogleđa se u nepostupanju u skladu sa članom 9. Pravilnika, kao i sa poglavljem II 2. Uputstva, tj. kod upisivanja akata u skraćeni protokol. Kod dodjeljivanja osnovnog broja nekom aktu na bazi kojeg se kreira veći niz podbrojeva,

isti se ne razvode u skraćenom protokolu niti u pomoćnim knjigama ili u popisu akata, tako da se revizija nije mogla uvjeriti koliko je podbrojeva dodijeljeno na bazi osnovnog broja, kod uzorkovanih predmeta pogotovo kada se radi o vrlo značajnim aktima koji za posljedicu imaju određene finansijske efekte po Fond. (Ugovori o realizaciji projekta dijaliznih centara po modelu Javno privatnog partnerstva, koji su potpisani sa kompanijom International Dialysis Centres BV (Međunarodni centar za dijalizu) Amsterdam – Holandija i Fresenius Medical Care Deutschland GmbH.)

Preporučujemo direktoru Fonda da se sistem zavođenja akata u skraćeni protokol uskladi sa Pravilnikom i Uputstvom o primjeni Pravilnika o kancelarijskom i arhivskom poslovanju Fonda.

Ulazne fakture (uzorkom obuhvaćene fakture domova zdravlja, dijaliznih centara i bolničkog sektora po kancelarijama Fonda) u najvećem broju slučajeva nisu evidentirane u protokol, fakture su evidentirane u knjigu ulaznih faktura koja se vodi elektronski (po modelu FOT-a koji se vodi posebno za svaku vrstu usluga ili sredstava), na pojedinim fakturama nema broja KUF-a pod kojim su zavedene. Fakture u najvećem broju slučajeva nisu kontrolisane, nema potpisa likvidature niti potpisa lica koje je odobrilo fakture za plaćanje. Ovakve knjigovodstvene isprave su predmet evidentiranja u poslovnim knjigama Fonda.

Članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske propisano je šta su knjigovodstvene isprave, gdje se sastavljaju i u kom obliku mogu biti, dok član 8. propisuje sistem kontrole knjigovodstvenih isprava i vrijeme knjiženja, član 8. stav 4. definiše da: "Odgovorno lice u pravnom licu dužno je da ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave ovjeri svojim potpisom prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige" što u ovom slučaju nije ispoštovano.

Preporučujemo direktoru Fonda da uspostavi adekvatan sistem internih kontrola knjigovodstvenih isprava, i ujednačen pristup sistemu internih kontrola kako na nivou Direkcije Fonda tako i u kancelarijama Fonda.

Ugovori o djelu koji su potpisani sa stručnim konsultantima za provođenje i realizaciju tenderskih procedura kod nabavke lijekova, traju u kontinuitetu i po nekoliko godina. Revizija je mišljenja da zaključivanje Ugovora o djelu sa fizičkim licima na duži vremenski period, koji u pojedinim slučajevima traje od 2010. godine, gdje je definisana mjesečna naknada, da ovakvi ugovori nisu u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

Neadekvatnost internih kontrola ogleda se u neodgovarajućoj komunikaciji između Direkcije Fonda i kancelarija na terenu, vezano za postupke nabavke (konkurentski zahtjev i direktni sporazum), koji se provode u Kancelarijama uz saglasnost direktora Fonda. Postupke javnih nabavki za kancelarije Fonda (gorivo za motorna vozila i kancelarijski materijal) potrebno je provoditi na nivou Fonda, kako bi se izbjeglo dijeljenje nabavki i osigurao bolji uvid i kontrola kod provođenja nabavki i praćenja potrošnje.

4. Finansijski izvještaji

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 16/11 i 126/11) propisani su forma, sadržaj i način pripreme i prezentacija finansijskih izvještaja korisnika prihoda budžeta Republike. Fond svoje poslovanje obavlja preko vlastitih bankovnih računa i sa aspekta načina organizovanja i funkcionisanja sistema knjigovodstva i računovodstva ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u

cjelosti izvan Glavne knjige Trezora. Sve transakcije, sredstva i aktivnosti Fonda su iskazani na opštem fondu 01.

U skladu sa odredbama člana 32. i 61. navedenog Pravilnika, Fond je u propisanom roku dostavio nadležnim nivoima vlasti propisane obrasce finansijskog izvještaja.

4.1. Priprema i donošenje budžeta Fonda

Fond je 08.11.2012. godine, u skladu sa članom 36. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 54/08,126/08 i 92/09), dostavio Nacrt budžeta za 2013. godinu, Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske. Ukupni prihodi sa primicima kao i rashodi sa izdacima planirani Nacrtom budžeta iznose 654.725.500 KM.

Ministarstvo finansija Republike Srpske je dopisom od 07.12.2012. godine, dostavilo Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, Mišljenje na Nacrt budžeta Fonda za 2013. godinu sa određenim preporukama na bazi kojih Fond treba da pripremi i dostavi Prijedlog budžeta za 2013. godinu. U Fondu nisu išli u dalju proceduru usvajanja Budžeta za 2013. godinu u skladu sa članom 36. Zakona o budžetskom sistemu Republike, prema kalendaru budžeta fondova.

U skladu sa članom 34. Zakona o budžetskom sistemu Upravni odbor Fonda je donio Odluku od 31.12.2012. godine o privremenom finansiranju Fonda za 2013. godinu, najduže do 31.03.2013. godine. Ukupni prihodi sa primicima kao i rashodi sa izdacima planirani su za prvi kvartal u iznosu od 140.482.000 KM, na bazi izvršenja Finansijskog plana Fonda za 2012. godinu.

Odlukom o izmjeni Odluke o privremenom finansiranju Fonda za 2013. godinu od 29.03.2013. godine Upravni odbor Fonda je odobrio privremeno finansiranje do usvajanja budžeta Fonda, najduže do 30.06.2013. godine. Ukupni prihodi sa primicima kao i rashodi sa izdacima planirani su u iznosu od 280.964.000 KM za prvih šest mjeseci, na bazi izvršenja Finansijskog plana Fonda za 2012. godinu i primitaka od zaduživanja u 2013. godini.

Upravni odbor Fonda je donio Odluku od 08.05.2013. godine o izmjeni Odluke o privremenom finansiranju Fonda za prvih šest mjeseci 2013. godine, kojom su ukupni prihodi sa primicima kao i rashodi sa izdacima planirani u iznosu od 275.494.000 KM, na bazi izvršenja Finansijskog plana Fonda za 2012. godinu. Odluka je usklađena sa članom 38. (stavovi 4. i 5) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/12).

Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske je 08.05.2013. godine uputio Prijedlog budžeta za 2013. godinu Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske. Ukupni prihodi sa primicima kao i rashodi sa izdacima planirani Prijedlogom budžeta iznose 609.376.000 KM.

Upravni odbor Fonda je na sjednici koja je održana 08.05.2013. godine, donio Odluku o usvajanju Budžeta za 2013. godinu, kao i Odluku o izvršenju Budžeta Fonda za 2013. godinu.

Vlada Republike Srpske je Odlukom od 23.05.2013. godine dala saglasnost na prijedlog budžeta Fonda za 2013. godinu, bez Mišljenja Ministarstva finansija Republike Srpske.

Prihodi sa primicima planirani su u ukupnom iznosu od 609.376.000 KM, a čine ih: doprinosi za zdravstveno osiguranje zaposlenih 422.114.800 KM, za zdravstveno osiguranje poljoprivrednika 6.428.000 KM, za zdravstveno osiguranje korisnika

penzija 9.050.000 KM, doprinos od inostranog osiguranja 10.882.000 KM, doprinos za zdravstveno osiguranje iz Budžeta Republike Srpske 66.210.000 KM, ostali poreski prihodi 54.586.000 KM, neporeski prihodi 5.710.500 KM, primici za nefinansijsku imovinu 55.000 KM, od finansijske imovine 5.789.000 KM i primici od zaduživanja 28.550.700 KM.

Rashodi sa izdacima su planirani u ukupnom iznosu od 609.376.000 KM, a čine ih: rashodi za zdravstvenu zaštitu u ukupnom iznosu od 508.948.800 KM, rashodi za lična primanja 13.241.850 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 3.687.080 KM, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi 7.650.530 KM, izdaci za proizvedenu stalnu imovinu 1.731.900 KM, izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu 115.000 KM, izdaci za strateške zalihe 19.750.000 KM, izdaci za zalihe materijala 16.000 KM i izdaci za otplatu dugova 54.234.840 KM.

U skladu sa članom 35. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/12), i Pravilnikom o metodologiji planiranja u Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 70/13), u Fondu je urađen Nacrt Rebalansa budžeta, koji je 15.11.2013. godine dostavljen Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske. Rebalansom budžeta prihodi i primici kao i rashodi i izdaci planirani su u ukupnom iznosu od 626.640.969 KM, što je za 2,8% više u odnosu na usvojeni budžet Fonda za 2013. godinu. Na prihodovnoj strani Rebalansa budžeta Fonda planirana su nedostajuća sredstva u ukupnom iznosu od 73.550.057 KM, koja su neophodna za nesmetano, efikasno i kvalitetno funkcionisanje zdravstvenog sistema Republike Srpske. Nedostajuća sredstva su planirana u skladu sa članom 54. Zakona o zdravstvenom osiguranju Republike Srpske i sa članom 45. Statuta Fonda.

Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske je dopisom od 20.11.2013. godine Fondu dostavilo Mišljenje Ministarstva finansija Republike Srpske na Rebalans budžeta Fonda za 2013. godinu. Ministarstvo finansija nije dalo saglasnost Fondu na dostavljeni Nacrt rebalansa budžeta. U skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske, Ministarstvo finansija dalo je određene preporuke u skladu s kojim bi se trebao pripremiti i dostaviti Prijedlog rebalansa budžeta Fonda za 2013. godinu. Stav Ministarstva finansija je da Rebalansom budžeta Republike Srpske za 2013. godinu nije planiran Transfer sredstava od 73.550.057 KM Fondu zdravstvenog osiguranja i da Fond treba da uskladi budžetske rashode sa raspoloživim sredstvima.

U Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske nisu postupili po dostavljenim preporukama Ministarstva finansija Republike Srpske. Upućen je neizmjenjen Prijedlog rebalansa budžeta Fonda Ministarstvu finansija i Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite 20.11.2013. godine, za koji nije obezbijeđeno Mišljenje Ministarstva finansija u skladu sa članom 34. stav 1. tačka b) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Vlada Republike Srpske je Odlukom od 22.11.2013. godine dala saglasnost na prijedlog rebalansa budžeta Fonda za 2013. godinu.

Upravni odbor je na sjednici koja je održana 29.11.2013. godine donio Odluku o usvajanju Rebalansa budžeta Fonda za 2013. godinu, kao i Odluku o izvršenju Rebalansa budžeta za 2013. godinu.

Prihodi i primici planirani su Rebalansom budžeta Fonda u ukupnom iznosu od 626.640.969 KM, a odnose se na: poreske prihode 506.536.465 KM, neporeske prihode 3.801.550 KM, transfere između budžetskih jedinica 81.557.943 KM,

primitke od finansijske i nefinansijske imovine 5.760.927 KM i primitke od zaduživanja 28.984.084 KM.

Rashodi i izdaci su planirani u ukupnom iznosu od 626.640.969 KM, odnose se na sledeće rashode: za zdravstvenu zaštitu 524.237.350 KM, za lična primanja 13.779.700 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 3.117.425 KM, rashode finansiranja i druge finansijske troškove 7.819.290 KM, izdatke za nefinansijsku imovinu 22.915.940 KM i izdatke za otplatu dugova 54.771.264 KM.

4.2. Izveštaj o izvršenju budžeta Fonda

Ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 599.479.783 KM što je za 4% niže u odnosu na budžet Fonda. Odnose se na: poreske prihode 552.992.971 KM, neporeske prihode 6.613.706 KM, transfere 5.000.000 KM, primitke za nefinansijsku imovinu 4.578 KM, primitke od finansijske imovine 5.882.987 KM i primitke od zaduživanja 28.985.540 KM.

Ukupno ostvareni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 635.182.507 KM što je za 1,4% više u odnosu na budžet Fonda i 5,96% više u odnosu na ostvarene prihode i primitke, što nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Odnose se na: tekuće rashode osim rashoda obračunskog karaktera 557.247.549 KM, izdatke za nefinansijsku imovinu 22.792.161 KM i izdatke za otplatu dugova 55.142.797 KM.

U Izveštaju o izvršenju budžeta Fonda u tekućem obračunskom periodu iskazan je deficit u ukupnom iznosu od 35.702.724 KM.

4.2.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici iskazani su u iznosu od 599.479.783 KM. Čine ih budžetski prihodi u iznosu od 564.606.677 KM, primici za nefinansijsku imovinu u iznosu od 4.578 KM, primici od finansijske imovine u iznosu od 5.882.987 KM i primici od zaduživanja 28.985.540 KM.

Prihodi – rebalansom budžeta planirani su u iznosu od 591.895.958 KM, ostvareni su u iznosu od 564.606.678 KM, što je za 5% niže u odnosu na budžet Fonda, a za 3% više u odnosu na prethodnu godinu.

Strukturu prihoda čine: poreski prihodi (552.992.972 KM), neporeski prihodi (6.613.706 KM), transferi između budžetskih jedinica (5.000.000 KM).

Primici su iskazani u ukupnom iznosu od 34.873.105 KM, odnose se na: primitke za nefinansijsku imovinu (4.578 KM), primitke od finansijske imovine (5.882.987 KM) i primitke od zaduživanja (28.985.540 KM).

Poreski prihodi - iskazani su u iznosu od 552.992.972 KM, što je za 9% više u odnosu na budžet Fonda i za 1% u odnosu na prethodnu godinu. Iznos doprinosa iz konačne arbitražne odluke za Brčko koja se odnosi na zdravstvenu zaštitu i zdravstveno osiguranje evidentiran je kao storno doprinosa za zdravstveno osiguranje korisnika penzija i korisnika drugih novčanih naknada umjesto smanjenja finansijskog rezultata ranijih godina u iznosu od 205.197 KM.

U Bilansu uspeha izvršena je korekcija iznosa prethodne godine na poziciji prihoda u iznosu od 102.926.291 KM, koja se odnosi na procjenu prihoda po osnovu ino osiguranja (Objašnjeno pod tačkom 4.4. Izveštaja – Bilans stanja – Finansijski rezultat ranijih godina).

Prihodi su priznati na modifikovanoj obračunskoj osnovi, u obračunskom periodu u kojem su bili mjerljivi i raspoloživi, kako je regulisano članom 88. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/11).

Poreski prihodi odnose se na prihode ostvarene po osnovu Zakona o doprinosima Republike Srpske, i to po osnovu: doprinosa za zdravstveno osiguranje u slučaju povreda i profesionalnog oboljenja 228.141 KM, doprinosa za zdravstveno osiguranje korisnika penzija i korisnika drugih novčanih naknada koje uplaćuje Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje 7.057.699 KM, doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenih lica koje plaća Zavod za zapošljavanje 2.584.706 KM, doprinosa za prošireno zdravstveno osiguranje 2.801 KM, doprinosa za zdravstveno osiguranje iz budžeta Republike 3.748.060 KM, doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovu duga iz ranijih godina 714.953 KM, doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovu inostranog osiguranja 48.868.810 KM, doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovu materijalnog obezbjeđenja plaćenih od strane Centra za socijalni rad 2.301.901 KM, doprinosa za zdravstveno osiguranje iz budžeta Republike za nezaposlena lica 53.919.043 KM, ostalih doprinosa za zdravstveno osiguranje 15.358.466 KM i doprinosa na lična primanja, naknade i prihode osiguranika za obavezno osiguranje 418.208.392 KM.

Iskazani prihodi po vrstama su usaglašeni sa Ministarstvom finansija na osnovu Potvrde o usaglašavanju stanja raspoređenih doprinosa sa računa javnih prihoda u periodu od 01.01-31.12.2013. godine.

Neporeski prihodi - iskazani su u iznosu od 6.613.706 KM, što je za 74% više u odnosu na budžet Fonda, u odnosu na prethodnu godinu viši su za 124%. Odnose se na prihode od finansijske i nefinansijske imovine u iznosu od 41.549 KM, naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga 3.230 KM i ostale neporeske prihode iskazane u iznosu od 6.568.927 KM.

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine - iskazani su u iznosu od 41.549 KM, odnose se uglavnom na prihode od zakupa u iznosu od 22.951 KM i prihode od kamata na novčana sredstva u iznosu od 16.399 KM.

Ostali neporeski prihodi – iskazani su u iznosu od 6.568.927 KM. Odnose se na prihode po osnovu naknada za refundaciju bolovanja 277.752 KM (od Fonda za dječiju zaštitu i od Fonda zdravstvenog osiguranja za radnike Fonda koji su na bolovanju), ostale prihode – regres 135.047 KM (uplate obaveza preduzeća, po opštem isplatnom redu, u stečajnom postupku), prihode po osnovu aktiviranja garancija i otkupa tenderske dokumentacije 54.276 KM, prihode po osnovu participacije za ratne vojne invalide i porodice poginulih boraca 5.780.350 KM (od Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite za troškove zdravstvene zaštite ratnih vojnih invalida i porodica poginulih boraca po osnovu Zakona o pravima boraca, vojnih invalida i porodica poginulih boraca odbrambeno otadžbinskog rata Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 134/11)) i ostale neporeske prihode 321.501 KM (sufinansiranje od strane Vlade Republike Srpske za drugu proceduru vantjelesne oplodnje).

Transferi između budžetskih jedinica - iskazani su u iznosu od 5.000.000 KM. Odnose se na transfer doznačen Fondu od strane Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za finansiranje projekata, unapređenje uslova rada u zdravstvu u skladu sa Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta Republike Srpske za 2013.godinu, koji je

zatvoren putem kompenzacije od 07.02.2014. godine u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske.

Primici - iskazani su u iznosu 34.873.105 KM, a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu 4.578 KM, primitke od finansijske imovine 5.882.987 KM i primitke od zaduživanja 28.985.540 KM.

Primici od finansijske imovine - iskazani su u iznosu od 5.882.987 KM, najvećim dijelom se odnose na primitke od naplate zajmova datih zdravstvenim ustanovama (5.848.685 KM) i primitke od stambenih zajmova datih radnicima (34.302 KM).

Primici od zaduženja - iskazani su u iznosu od 28.985.540 KM, odnose se na primitke od uzetih zajmova (20.000.000 KM) i primitke od refundacije uzetih zajmova u zemlji (8.985.540 KM).

Primici od uzetih zajmova u iznosu od 20.000.000 KM, odnose na prilive po kreditnim zaduženjima Fonda u 2013. godini po supsidijarnom sporazumu sa Vladom Republike Srpske putem Ministarstva finansija, Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite i Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite, a realizovanim putem indirektnog zaduženja Vlade Republike Srpske - Ministarstva finansija kod UniCredit Bank a.d. Banja Luka. Ugovor o indirektnom zaduživanju Republike Srpske zaključen je sa UniCredit Bank a.d. Banja Luka 12.04.2013. godine (Odluka o indirektnom dugoročnom zaduživanju Upravnog odbora Fonda od 15.03.2013. godine).

Primici od refundacije uzetih zajmova u zemlji iskazani su u iznosu od 8.985.540 KM. Odnose se na naplaćenu glavnica zajmova datih zdravstvenim ustanovama (1.772.579 KM) i na naplaćenu kamatu po zajmovima datim zdravstvenim ustanovama putem sprovedenih kompenzacija sa zdravstvenim ustanovama (7.212.961 KM).

4.2.2. Rashodi i izdaci

U obrascima finansijskih izvještaja o izvršenju budžeta (PIB) iskazani su tekući rashodi u iznosu od 557.247.549 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu 22.792.160 KM i izdaci za otplatu dugova u iznosu od 55.142.797 KM, što ukupno iznosi 635.182.506 KM. Tekući rashodi se odnose na: rashode za lična primanja od 13.749.075 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 3.133.733 KM, rashode finansiranja i druge finansijske troškove 7.752.984 KM i doznake na ime socijalne zaštite 532.611.757 KM.

Rashodi za lična primanja - iskazani su u iznosu od 13.749.075 KM, što je na nivou rebalansa budžeta Fonda i 27% niže u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za bruto plate - su iskazani u iznosu od 12.999.451 KM, što je na nivou rebalansa budžeta Fonda, u odnosu na prethodnu godinu niži su za 16%. Bruto plate su niže u odnosu na prethodnu godinu iz razloga primjene novog Pravilnika o radu Fonda kojim su definisana prava po osnovu plata zaposlenih (član 78.) u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u javnim službama koji je u primjeni od 01.01.2013. godine. Neto plate obračunavane su primjenom propisanih koeficijenata sa cijenom rada od 100 KM do 30.06.2013. godine, a od 01.07.2013. godine sa cijenom rada od 106 KM.

Rashodi evidentirani na poziciji ostale naknade plata u iznosu 1.217.904 KM nisu iskazani na analitičkom kontu rashoda za osnovnu platu kako je definisano Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članom 6. Zakona

o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske koji definiše: „Osnovna plata obračunava se i iskazuje mjesečno za puno radno vrijeme, prema radnom mjestu i odgovarajućoj platnoj grupi, platnoj podgrupi i platnom razredu.“

Rashodi za plate pripravnika nisu iskazani na analitičkom kontu rashoda za plate pripravnika, kako je definisano Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo direktoru Fonda da evidentiranje rashoda na poziciji ostale naknade plata i rashoda za plate pripravnika vrši u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Rashodi za bruto naknade troškova zaposlenih - su iskazani u iznosu od 749.623 KM, što je za 2% niže u odnosu na rebalans budžeta Fonda, u odnosu na prethodnu godinu niži su za 77%. Odnose se na: naknade prevoza zaposlenih (138.925 KM), regres za godišnji odmor (213.020 KM), otpremnine (59.016 KM), jubilarne nagrade (76.142 KM), jednokartne novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (8.070 KM), pomoći u slučaju smrti radnika (4.881 KM), u slučaju smrti člana porodice (42.218 KM), teže bolesti (7.308 KM), ostale naknade (4.350 KM) i poreze i doprinose na naknade (195.693 KM). Smanjenje naknada u odnosu na prethodnu godinu je rezultat izmjene zakonske regulative kojom je definisan manji obim prava u odnosu na prethodni period.

Obračun i isplata naknada izvršeni su na osnovu odluka direktora Fonda.

Rashodi za regres za godišnji odmor – iskazani su u iznosu od 213.020 KM i veći su za 2% od rebalansa budžeta Fonda, odnose se na isplatu razlike regresa za godišnji odmor iz 2012. godine. Odlukom direktora Fonda od 24.12.2013. godine o odobravanju sredstava definisana je isplata razlike regresa za godišnji odmor za 2012. godinu u neto iznosu od 310 KM po radniku iz sredstva planiranih rebalansom budžeta Fonda za 2013. godinu na poziciji rashoda za naknade za topli obrok i regres.

U 2012. godini iskazani rashodi za regres iznosili su 550.453 KM. Isplata prvog dijela regresa u 2012. godini izvršena je u julu u iznosu od 400 KM po radniku i drugi dio u oktobru u iznosu od 400 KM po radniku, dok je u skladu sa Pravilnikom o radu Fonda koji je bio na snazi u 2012. godini, obaveza poslodavca bila da isplati regres u visini tri najniže plate u Republici Srpskoj što je iznosilo 1.110 KM. Obaveza po osnovu neisplaćenog dijela regresa za godišnji odmor za 2012. godinu nije bila iskazana na dan bilansa 31.12.2012. godine.

Rashodi za otpremnine – su iskazani u iznosu od 59.016 KM, odnose se na troškove otpremnine isplaćene za devetnaest radnika. Za trinaest radnika izvršena je isplata otpremnine na osnovu Rješenja o isplati otpremnine po osnovu ispunjenja uslova za ostvarivanje prava na penziju na osnovu člana 125. stav 1. tačka 4. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 55/07), jednom radniku otpremnina isplaćena u 2013. godini (otišao u penziju u decembru 2012. godine), dok je za pet radnika isplaćena otpremnina na osnovu zaključenog Sporazuma o prestanku važenja ugovora o radu, kojim nije definisan razlog sporazumnog raskida ugovora o radu. Radnici su podnijeli zahtjev za sporazumni raskid Ugovora o radu iz razloga ostvarivanje prava na penziju.

Poslije priznavanja prava na penziju (porodičnu, invalidsku, starosnu) donesena su rješenja o isplati otpremnine zbog odlaska u penziju, gdje se u preambuli rješenja

Fond poziva na član 116. Zakona o radu, koji definiše zaštitu prava radnika, umjesto na člana 125.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga – iskazani su u iznosu od 3.133.734 KM, što je na nivou rebalansa budžeta Fonda, u odnosu na prethodnu godinu niži su za 68%. Odnose se na: rashode po osnovu zakupa 91.587 KM, utrošenu energiju, komunalne i komunikacione usluge 1.249.197 KM, režijski materijal 185.529 KM, tekuće održavanje 56.286 KM, po osnovu putovanja i smještaja 97.346 KM, stručne usluge 442.193 KM i ostale nepomenute rashode 1.011.594 KM.

Rashodi po osnovu zakupa – iskazani su u iznosu od od 91.587 KM, što je na nivou rebalansa budžeta Fonda, kao i na nivou rashoda zakupa prethodne godine.

Odnose se na rashode zakupnine na osnovu zaključenih ugovora za usluge zakupa poslovnog prostora za potrebe Kancelarije Trebinje (45.360 KM), Poslovnice Trebinje (20.667 KM), Poslovnice Kneževo (18.000 KM), Kancelarije Petrovo (6.480 KM), Kancelarije Istočno Sarajevo (600 KM) i zakupnine poslovnog prostora - garaže (480 KM).

Rashodi po osnovu utrošene električne energije, komunalnih i komunikacionih usluga - iskazani su u iznosu od 1.249.197 KM, što je za 4% više u odnosu na rebalans budžeta Fonda, u odnosu na prethodnu godinu viši su za 3%. Odnose se na rashode po osnovu utroška električne energije (255.561 KM), za centralno grijanje (113.776 KM), prirodnog gasa (12.850 KM), utroška drveta (1.490 KM), lož ulja (18.748 KM), rashode komunalnih usluga (77.014 KM), usluga obezbjeđenja imovine (59.670 KM), korišćenja fiksnog telefona (179.981 KM), mobilnog telefona i interneta (6.948 KM), poštanskih usluga (269.027 KM), ostalih komunikacionih usluga (253.854 KM).

Rashodi za usluge obezbjeđenja imovine - iskazani su u iznosu od 59.670 KM, od čega se u iznosu od 57.564 KM odnose na usluge fizičko-tehničkog obezbjeđenja objekta poslovne zgrade Fonda u Banja Luci, na osnovu zaključenog ugovora u 2013. godini sa dobavljačem „Bond“ d.o.o Banja Luka za period od 01.02.2013. do 01.02.2014. godine. Iznos rashoda od 2.106 KM se odnosi na usluge obezbjeđenja izvršene od strane „Sektor Securiti“ Banja Luka.

Rashodi za usluge korišćenja fiksnog telefona - iskazani su u iznosu od 179.981 KM. Odnose se na pružanje IP CENTREX usluge tj. usluge koja omogućava biznis korisnicima povezivanja telefonskih priključaka na jednoj ili više lokacija, u jedinstvenu privatnu telefonsku mrežu korišćenjem resursa telekomunikacione mreže m:tel-a uz mjesečnu pretplatu po telefonskom broju.

Rashodi za ostale komunikacione usluge - iskazani su u iznosu od 253.854 KM. Odnose se na usluge unosa i prenosa svih knjigovodstvenih i drugih podataka u svim organizacionim jedinicama Fonda (Direkcija, Kancelarije, Poslovnice i Ekspoziture) na server instaliran u direkciji Fonda. Mjesečna pretplata se računa prema fiksnom mjesečnom iznosu za ugovorenu pristupnu brzinu i fakturiše se početkom mjeseca za prethodni obračunski mjesec.

Rashodi za režijski materijal – iskazani su u iznosu od 185.529 KM, što je za 3% niže u odnosu na rebalans budžeta Fonda, u odnosu na prošlu godinu niži su za 14%. Najvećim dijelom se odnose na rashode za obrasce i papir, registratore i fascikle (75.412 KM), kompjuterski materijal i tonere (51.535 KM), ostali režijski i kancelarijski materijal (22.469 KM), materijal za održavanje čistoće (25.547 KM) i stručnu literaturu i dnevnu štampu (10.567 KM).

Rashodi za tekuće održavanje – iskazani su u iznosu od 56.286 KM, što je za 5% više u odnosu na rebalans budžeta Fonda, u odnosu na prethodnu godinu niži su za 53%. Najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće održavanje objekata (19.463 KM), održavanje vozila (27.380 KM) i kancelarijske, komunikacione i ostale opreme (9.443 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja - iskazani su u iznosu od 97.346 KM, što je za 2% niže u odnosu na rebalans budžeta Fonda, u odnosu na prethodnu godinu niži su za 20%. Odnose se na rashode službenog putovanja i smještaja u zemlji (20.661 KM), u inostranstvu (18.922 KM) i troškove goriva (57.763 KM).

Obračun dnevnica za službena putovanja je vršen u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 73/10), s tim da rashodi po osnovu prevoza ličnim prevoznim sredstvima člana Prvostepene komisije za ocjenu privremene nesposobnosti za rad reko 30 dana nisu usklađeni sa navedenom Uredbom.

Član 93. Pravilnika o radu Fonda, u dijelu koji reguliše naknade troškove za vrijeme službenog putovanja, nije usklađen sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske, jer je navedenim članom definisano da: "Pod službenim putovanjem smatra se putovanje van mjesta redovnog zaposlenja radnika i lica koja sa Fondom imaju zaključen ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova ili ugovor o djelu, u zemlji i inostranstvu radi obavljanja određenih poslova za potrebe Fonda". Članom 1. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu uređuje se vrsta i visina naknada za službena putovanja za zaposlene u javnom sektoru.

Preporučujemo direktoru Fonda da član 93. Pravilnika o radu, u dijelu koji reguliše naknade troškova za vrijeme službenog putovanja, uskladi sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske

Rashodi za stručne usluge - iskazani su u iznosu od 442.193 KM, što je za 5% niže u odnosu na rebalans budžeta Fonda, u odnosu na prethodnu godinu niži su za 47%. Najznačajniji dio rashoda za stručne usluge odnosi se na: usluge platnog prometa (149.151 KM), usluge osiguranja vozila, zaposlenih i imovine (44.761 KM), usluge štampiranja, grafičke obrade, kopiranja (55.205 KM), usluge objavljivanja tendera, informisanja i medija (70.297 KM), pravne i administrativne i ostale usluge (4.024 KM) i kompjuterske usluge (118.755 KM).

Ostali nepomenuti rashodi – iskazani su u iznosu od 1.011.594 KM, što je na nivou rebalansa budžeta Fonda, u odnosu na prethodnu godinu niži su za 86%. Najznačajniji dio rashoda u iznosu od 827.371 KM se odnosi na: naknade članovima upravnog i nadzornog odbora (95.522 KM), rashode za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (416.689 KM), bruto naknade po ugovorima o djelu (315.160 KM). Rashodi po osnovu reprezentacije (56.918 KM), rashode po sudskim rješenjima (76.736 KM), doprinose za profesionalnu rehabilitaciju invalida i naknade za registraciju vozila (29.037 KM) i rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (21.532 KM).

Visina naknade članovima upravnog i nadzornog odbora Fonda utvrđena je Odlukom Upravnog odbora od 21.09.2007. godine u iznosu od 400 KM mjesečno.

Rashodi za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa - iskazani su u ukupnom iznosu od 416.689 KM. Najveći dio troškova odnosi se na usluge

prvostepene komisije za ocjenu privremene nesposobnosti za rad preko 30 dana za područja kancelarije Banja Luka, Prijedor i Doboj izvršene od strane „Zavoda za medicinu rada i sporta“ Republike Srpske, po osnovu Ugovora od 05.12.2013. godine, kojim su regulisana međusobna prava i obaveze o pružanju usluga u 2013. godini. Troškovi u iznosu od 63.432 KM se odnose na usluge članovima prvostepene komisije za ocjenu privremene nesposobnosti za rad preko 30 dana, izvršene za područja kancelarija koje nisu obuhvaćene ugovorom sa Zavodom. Članovi ovih komisija su imenovani rješenjima direktora Fonda. Odlukom o izmjeni Odluke o visini naknada za obavljanje poslova ocjene privremene nesposobnosti za rad preko 30 dana, regulisano je da predsjednici i zamjenici predsjednika komisije, kada učestvuju u radu komisije, imaju naknadu u iznosu od 50 KM po jednom zasjedanju.

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu - iskazani su u ukupnom iznosu od 315.160 KM, najvećim dijelom u iznosu od 220.666 KM se odnose na evidentirane rashode za usluge angažovanja izvršioca po osnovu Ugovora o angažovanju inostranih zdravstvenih stručnjaka (tri izvršioca), zaključenih između Fonda, Univerzitetskog kliničkog centra Banja Luka, između Fonda i Zavoda za rehabilitaciju „Dr Miroslav Zotović“ Banja Luka, radi pružanja usluga liječenja iz interventne kardiologije, zdravstvenih usluga iz oblasti tumora koštano-zglobnog sistema i pružanja specijalizovanih usluga iz oblasti neurohirurgije (konsultacije, edukacije i operacije). Ostali dio troškova odnosi se na ugovore o djelu zaključene za obavljanje poslova stručno medicinske kontrole provođenja ugovora po Projektu obezbjeđivanja specijalizovane usluge teleterapije i brahiterapije onkološkim bolesnicima u centru za radioterapiju u okviru Kliničkog centra Banja Luka, ugovor o djelu za pružanje stručnih usluga i davanje stručnih mišljenja u vezi sa donošenjem drugostepenih rješenja u predmetima vezanim za upućivanje na liječenje u zdravstvene ustanove van Republike Srpske, praćenja provođenja ugovora za realizaciju nabavke lijekova, obavljanje poslova stručno-medicinske kontrole sprovođenja ugovora za obezbjeđivanje specijalizovane usluge hemodijalize, za potrebe vođenja upravnog postupka i izrade prvostepenog rješenja i za potrebe održavanja higijene i kurirske poslove u kancelarijama i poslovnica Fonda u Bijeljini, Prijedoru, Istočnom Sarajevu – Pale, Zvorniku, Višegradu i Kostajnici.

Ugovori o djelu sa stručnim konsultantima za provođenje i realizaciju tenderskih procedura kod nabavke lijekova, traju u kontinuitetu i po nekoliko godina. Revizija je mišljenja da zaključivanje Ugovora o djelu sa fizičkim licima na duži vremenski period, koji u pojedinim slučajevima traje od 2010. godine, gdje je definisana mjesečna naknada, da ovakvi ugovori nisu u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi – iskazani su u iznosu od 7.752.984 KM, što je za 1% niže u odnosu na rebalans budžeta Fonda, u odnosu na prethodnu godinu viši su za 3%. Odnose se na: rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji (3.742.455 KM), po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva (452.527 KM), troškove servisiranja primljenih zajmova (3.501.915 KM) i rashode po osnovu kursnih razlika i zateznih kamata u zemlji i inostranstvu (56.088 KM).

Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji iskazani su u iznosu od 3.742.455 KM, odnose se na rashode po osnovu redovne kamate na zajmove primljene od banaka za indirektno zaduženje Fonda (1.955.348 KM) i rashode po osnovu kamata na zajmove primljene od banaka direktnim zaduživanjem (1.787.107 KM).

Rashodi po osnovu kamata na zajmove primljene iz inostranstva u iznosu od 452.527 KM, odnose se na rashode kamata u skladu sa anuitetnim planom po osnovu kreditnog zaduženja od Intesa Soditic Ltd. London i Komercijalne banke Beograd.

Troškovi servisiranja primljenih zajmova iskazani su u iznosu od 3.501.914 KM, odnose se na troškove interkalarnih kamata na zajmove primljene u zemlji (3.461.915 KM) i troškove obrade kreditne dokumentacije za zajmove primljene u zemlji (40.000 KM).

Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja – iskazane su u iznosu od 532.611.757 KM, što je za 2% više od rebalansa budžeta Fonda, u odnosu na prethodnu godinu viši su za 1%. U odnosu na ukupne troškove Fonda, troškovi zdravstvene zaštite učestvuju sa 84%. Odnose se na: troškove refundacije neto plata za vrijeme privremene spriječenosti za rad (10.232.106 KM), troškove primarnog nivoa zdravstvene zaštite (183.357.912 KM), troškove sekundarnog nivoa zdravstvene zaštite (274.423.406 KM), troškove tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite (39.532.878 KM), troškove proteza i drugih ortopedskih pomagala (7.093.421 KM) i troškove usluga socijalne zaštite u inostranstvu (17.972.034 KM).

U toku 2013. godine donesena je Odluka o načinu finansiranja sekundarnog i tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj, kojom se reguliše način finansiranja, izvještavanja, obračuna, fakturisanja, kontrole i plaćanja pojedinih usluga zdravstvene zaštite koje pružaju bolnice i druge zdravstvene ustanove za osigurana lica Fonda. Finansiranje sekundarnog i tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2013. godini vršiće se po kombinovanom sistemu plaćanja, po modelima:

model I – po dijagnostički srodnim grupama za finansiranje zdravstvenih usluga iskazanih u Nomenklaturi br. 1 (akutno bolničko liječenje, intenzivna njega i dnevna bolnica) što podrazumijeva plaćanje po pojedinačnim izvršenim uslugama;

model II – po usluzi za finansiranje bolničkih usluga iskazanih u Nomenklaturi br. 2. (usluge konsultativno specijalističke zdravstvene zaštite, usluge radiološke dijagnostike, biohemijske i hematološke usluge, kao i ostale dijagnostičke usluge koje nisu obuhvaćene modelom I;

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

model IV – po budžetskom sistemu plaćanja za transfuzijsku medicinu, rehabilitaciju, stomatologiju, hroničnu psihijatriju, nuklearnu medicinu i eventualne ostale djelatnosti koje nisu obuhvaćene sa prethodna tri modela.

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

Zaključivanje ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite osiguranim licima između Fonda i zdravstvenih ustanova u Republici Srpskoj (javnih i privatnih), vršeno je u skladu sa Pravilnikom o principima, uslovima i kriterijumima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2013. godini.

Ugovorom se uređuju: vrsta, obim i kvalitet zdravstvenih usluga koje se pružaju osiguranim licima Fonda, plaćanje ugovorenih usluga, program zdravstvene zaštite, način obračunavanja usluga, način rješavanja spornih pitanja i druga međusobna prava i obaveze.

Fond ugovara usluge primarnog nivoa zdravstvene zaštite sa ambulantama porodične medicine, domovima zdravlja, domovima za zdravstvenu njegu i apotekama.

Kod usluga konsultativno specijalističke zdravstvene zaštite iz oblasti pedijatrije i ginekologije pored pružanja paketa zdravstvene zaštite iz ovih oblasti ugovara se i propisivanje lijekova na recept.

Usluge sekundarne i tercijarne (bolničke) zdravstvene zaštite ugovaraju se sa specijalističkom ambulantom, specijalističkim centrom, bolnicom i zavodom za djelatnosti za koje su osposobljeni.

Sa apotekama koje ispunjavaju propisane uslove ugovara se snabdijevanje osiguranih lica lijekovima i medicinskim sredstvima koji su utvrđeni Listom lijekova, odnosno Listom pomagala.

Fond može da zaključi poseban ugovor za sprovođenje projekata iz oblasti zdravstvene zaštite pod uslovom da Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite prethodno da saglasnost za sprovođenje projekta za tekuću godinu.

Sa isporučiocima ortopedskih i drugih pomagala koji ispunjavaju propisane uslove u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima koji regulišu materiju na osnovu javnog poziva, ugovara se snabdijevanje ortopedskim i drugim sredstvima.

Fond vrši nabavku lijekova, sanitetskog, medicinskog, ugradbenog i drugog materijala koji su utvrđeni kao pravo iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, na osnovu iskazanih potreba davaoca usluga, a u skladu sa propisima koji regulišu sistem javnih nabavki u Bosni i Hercegovini.

Troškovi zdravstvene zaštite (primarnog, sekundarnog i tercijarnog nivoa) se usaglašavaju na dan bilansa sa pružiocima usluga.

Troškovi refundacija neto plata za vrijeme privremene spriječenosti za rad - iskazani su u iznosu od 10.232.106 KM, što je više za 2% u odnosu na rebalans budžeta Fonda. Odnose se na refundaciju neto plata za osigurana lica koja su u periodu preko 30 dana bila spriječena zbog bolesti da obavljaju poslove i radne zadatke u državnim i privatnim preduzećima i ustanovama. Naknadu plate za prvih 30 dana privremene nesposobnosti za rad obezbjeđuje poslodavac iz svojih sredstava, a nakon toga najduže do 12 mjeseci naknadu neto plate obezbjeđuje Fond u skladu sa članom 31. Zakona o zdravstvenom osiguranju i u skladu sa Pravilnikom o ostvarivanju prava na naknadu plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad.

Doznake pružiocima usluga socijalne zaštite – primarni nivo - iskazane su u ukupnom iznosu od 183.357.912 KM, što je niže za 1% u odnosu na rebalans budžeta Fonda. Odnose se na: usluge primarne zdravstvene zaštite 105.928.477 KM, lijekove na recept 67.144.640 KM, lijekove za specifična oboljenja 297.369 KM i ostale usluge primarne zdravstvene zaštite 9.987.426 KM.

Usluge primarne zdravstvene zaštite – rashodi po osnovu usluga primarne zdravstvene zaštite iskazani su u iznosu od 105.928.477 KM, odnose se na troškove primarne zdravstvene zaštite koji su iskazani u iznosu od 103.862.601 KM, troškove pojedinačnih refundacija faktura 26.114 KM i sredstva za poboljšanje uslova rada zdravstvenih ustanova i sredstva za provođenje reformi u zdravstvu (projekti) 2.039.762 KM („Uvođenje informacionog sistema u primarnoj zdravstvenoj zaštiti“ 154.558 KM, „Povezivanje baze podataka timova porodične medicine, elektronsko propisivanje lijekova (e-recept)“ 656.801 KM, „Skrining kolorektalnog karcinoma u Republici Srpskoj“ 6.430 KM, „Unapređenje kapaciteta timova porodične medicine za upravljanje troškovima lijekova na recept u 2012. godini“ 14.442 KM, „Edukacija

neurologa i medicinskih sestara u liječenju akutnog moždanog udara“ 1.250 KM, „Mala škola zdravlja praćenje efekata primarne prevencije faktora rizika kod djece u Republici Srpskoj u 2012. godini“ 91.623 KM, „Mala škola zdravlja praćenje efekata primarne prevencije faktora rizika kod djece u Republici Srpskoj u 2013. godini“ 146.164 KM i „Značaj ranog otkrivanja patoloških promjena na krvnim sudovima vrata i glave i prevencija nastanka moždanog udara“ 579.800 KM).

Troškovi u iznosu od 325.200 KM odnose se na realizaciju Ugovora o poslovno tehničkoj saradnji potpisanog između Fonda i Agencije za sertifikaciju, akreditaciju i unapređenje kvaliteta zdravstvene zaštite Banja Luka na stalnom razvoju i korištenju ASKVA aplikacije vezano za DTS model plaćanja i unosa podataka od strane zdravstvenih ustanova u ASKVA aplikaciju. Troškovi u iznosu od 29.385 KM odnose se na Ugovor o poslovno tehničkoj saradnji od 14.03.2012. godine, koji je zaključen sa preduzećem Medici.com Banja Luka za distribuciju časopisa Medici.com za Kancelarije i Direkciju Fonda.

Rashodi po osnovu usluga primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 103.862.601 KM, odnose se na usluge primarnog nivoa zdravstvene zaštite koje su na bazi Ugovora zaključenih sa zdravstvenim ustanovama primarnog nivoa i izvršenih ugovorenih usluga fakturisale zdravstvene ustanove. U skladu sa članom 2. stav 1. tačka 4. Odluke o načinu finansiranja sekundarnog i tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj u 2013. godini. Kod primarnog nivoa zdravstvene zaštite primjenjuje se "model IV" koji podrazumjeva finansiranje po budžetskom sistemu plaćanja. Zdravstvena ustanova ispostavlja fakturu u visini 1/12 ugovorenih sredstava za pružene usluge.

Troškovi pojedinačnih refundacija faktura iskazani su u iznosu od 26.114 KM, odnose se na usluge primarne zdravstvene zaštite koje se fakturišu i posebno plaćaju (prevoz osiguranih lica i pojedinačne refundacije troškova zdravstvene zaštite), a ne odnose se na usluge za koje je predviđen budžetski sistem plaćanja.

Sredstva za poboljšanje uslova rada zdravstvenih ustanova primarnog nivoa odnose se na opremanje zdravstvenih ustanova primarnog nivoa (Domova zdravlja Prnjavor i Novi Grad) sa medicinskom opremom. Ugovor o nabavci medicinske opreme potpisan sa preduzećem Bosnamed d.o.o. Sarajevo od 01.12.2009. godine, na iznos od 6.376.464 KM sa rokom otplate u 62 jednake mjesečne rate (Odluka Upravnog odbora Fonda o prihvatanju ugovora od 11.12.2009. godine). U 2013. godini po osnovu ovog ugovora terećena je pozicija primarne zdravstvene zaštite za iznos od 33.660 KM.

U 2013. godini Upravni odbor Fonda uz saglasnost Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske je odobrio realizaciju dva projekta („Značaj ranog otkrivanja patoloških promjena na krvnim sudovima vrata i glave i prevencija nastanka moždanog udara“ i „Mala škola zdravlja – praćenje efekata primarne prevencije faktora rizika kod djece u Republici Srpskoj“).

Lijekovi na recept – rashodi po osnovu lijekova na recept iskazani su u iznosu od 67.144.640 KM, odnose se na lijekove sa liste lijekova za domove zdravlja i ambulante porodične medicine, vakcine i serume, kao i drugi potrošni materijal koje za potrebe osiguranih lica obezbjeđuje Fond. Doktor ovlašteni za propisivanje lijekova vode registar osiguranih lica kojima se u terapiji propisuju određeni lijekovi. Ovlašteni doktori su dužni lijekove na recept propisivati prema medicinskim indikacijama u racionalnim količinama koje omogućavaju racionalnu terapiju. Ukoliko zdravstvena ustanova ne raspolaže lijekom sa liste lijekova, kao i drugim potrošnim materijalom, dužna je da o tom izda potvrdu osiguranom licu kako bi isti ostvario

pravo na refundaciju lijeka. Ugovorom o pružanju usluga i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite, posebno se za sve ustanove primarnog nivoa (domove zdravlja) definišu ukupna sredstva za lijekove koji se izdaju na recept, a čiji rizik prekoračenja snose Zdravstvene ustanove. Na osnovu recepata koje propisuju doktori porodične medicine, pacijenti navedene lijekove uzimaju u apotekama sa kojima Fond ima potpisan ugovor, a apoteke ove usluge izdavanja lijekova fakturišu Fondu i u prilogu faktura dostavljaju primjerak recepta. Fond zdravstvenim ustanovama priznaje troškove lijekova u ugovorom definisanom iznosu.

Lijekovi za specifična oboljenja – rashodi po osnovu lijekova za specifična oboljenja iskazani su u ukupnom iznosu od 297.369 KM, odnose se na potrošnju inzulina za pacijente oboljele od dijabetesa, nabavke inzulinskih pumpi i glukoznih senzora i drugog potrošnog materijala za liječenje ovih pacijenata, kao i druge lijekove koji se nabavljaju za posebna – specifična oboljenja za pacijente koji su oboljeli od posebnih vrsta bolesti.

Ostale usluge primarne zdravstvene zaštite – rashodi po osnovu ostalih usluga iskazani su u iznosu od 9.987.426 KM, odnose se na rashode po osnovu refundacije troškova primarne zdravstvene zaštite, odnosno na troškove ampuliranih lijekova i potrebnog sanitetskog materijala kao i skladištenja i distribucije vakcina od strane Domova zdravlja.

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite – sekundarni nivo - iskazani su rashodi u ukupnom iznosu od 274.423.406 KM, što je za 14% niže u odnosu na rebalans budžeta Fonda. Odnose se na: usluge konsultativno specijalističke zdravstvene zaštite – sekundarni nivo (35.683.320 KM), bolničko liječenje (154.871.563 KM), dijagnostičke usluge – sekundarni nivo (19.979.574 KM), usluge koje se posebno fakturišu (24.297.141 KM), usluge hemodijalize (36.827.011 KM) i prevoza u bolnice (2.764.798 KM).

Konsultativno specijalistička zdravstvena zaštita – sekundarni nivo – ovi rashodi iskazani su u iznosu od 35.683.320 KM, odnose se na troškove konsultativno specijalističke zaštite osiguranih lica iz različitih oblasti sekundarnog nivoa zdravstvene zaštite (interna medicina, opšta hirurgija, pneumofiziologija, neurologija, ortopedija, oftamologija, urologija, otorinolaringgologija, dermatovenerologija, kardiologija i onkologija) koji se od strane davaoca usluga fakturišu po izvršenoj usluzi po "modelu II" u skladu sa Odlukom o načinu finansiranja sekundarnog i tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj u 2013. godini. Zdravstvene ustanove izvještaje o izvršenim pojedinačnim uslugama po osiguranim licima treba da dostave Fondu sa priložima uputnica na bazi kojih je izvršena usluga do petog u mjesecu za prethodni mjesec u elektronskoj formi. U Fondu se na bazi izvještaja zdravstvenih ustanova utvrđuje ukupan broj usluga na mjesečnom nivou izraženih u bodovima na bazi planiranih mjesečnih sredstava i isti dostaviti zdravstvenim ustanovama koje na osnovu izvještaja Fonda ispostavljaju fakturu u visini pripadajućih sredstava po tom osnovu.

Bolničko liječenje – sekundarni nivo – ovi rashodi iskazni su ukupnom iznosu od 154.871.563 KM, odnose se na troškove po osnovu bolničkog liječenja osiguranih lica u ukupnom iznosu od 150.069.558 KM, troškove opremanja zdravstvenih ustanova medicinskom opremom i investicija u bolničke kapacitete u iznosu od 4.029.356 KM i ostalih troškova Projekat – "Bonex inžinjerin" Beograd 772.649 KM.

Troškovi u iznosu od 150.069.558 KM, odnose se na troškove bolničkog liječenja osiguranih lica koji se od strane zdravstvenih ustanova fakturišu Fondu po "modelu I" – po dijagnostički srodnim grupama (DRG) za finansiranje zdravstvenih usluga

iskazanih u Nomenklaturi broj 1. u skladu sa Odlukom o načinu finansiranja sekundarnog i tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj u 2013. godini (akutno bolničko liječenje, intenzivna njega i dnevna bolnica). Pod dijagnostički srodnim grupama (DRG) podrazumijeva se vrijeme liječenja od prijema do otpusta pacijenta i svi troškovi nastali za vrijeme tog liječenja, izuzev citostatika i lijekova za specifična oboljenja koji se plaćaju po posebnoj proceduri prema uputstvu Fonda. Fond na osnovu izvještaja o izvršenim uslugama bolničkog liječenja od strane zdravstvenih ustanova priznaje ukupan broj bodova na mjesečnom nivou i iste dostavlja zdravstvenim ustanovama, koje na osnovu izvještaja Fonda ispostavljaju fakturu Fondu u visini pripadajućih sredstava po tom osnovu, a poravnanje i usklađivanje sa ugovorenim obimom usluga vršiće se krajem zadnjeg kvartala.

Troškovi u iznosu od 2.031.088 KM odnose se na finansiranje nabavke medicinske opreme, opremanje hirurških sala u Kliničkom centru Banja Luka, Opštoj bolnici Gradiška, Opštoj bolnici Nevesinje i Opštoj bolnici Trebinje (Ugovor broj: 01/015-143/12 od 11.01.2012. godine zaključen sa Bosnamed d.o.o. Sarajevo), nabavku medicinske opreme za potrebe zdravstvenih ustanova (Nevesinje, Zvornik i Foča) i rekonstrukcija i instaliranje opreme za centralni sistem medicinskih gasova u bolnicama Gradiška i Foča (Ugovor broj: 01/015-5131/10 od 06.09.2010. godine zaključen sa Bosnamed d.o.o. Sarajevo) i nabavku medicinske opreme za potrebe zdravstvenih ustanova u Republici Srpskoj (Ugovor broj: 01/015-7411/09 od 01.12.2009. godine zaključen sa Bosnamed d.o.o. Sarajevo).

Sredstva u iznosu od 829.548 KM odnose se na troškove nabavke medicinske opreme za dezinfekciju i sterilizaciju medicinskog materijala za bolnice u Prijedoru, Zvorniku, Doboju i Klinike i bolničke službe bolnice Foča (Ugovor broj: 12/1-015-1314/12 od 02.02.2012. godine zaključen sa Getinge International.AB Švedska).

Sredstva u iznosu od 1.168.720 KM odnose se na finansiranje Projekta „Proširenje kapaciteta Opšte bolnice Gradiška“ (Ugovor o cesiji zaključen dana 04.03.2011. godine između Opšte bolnice Gradiška, NLB Razvojne banke Banja Luka i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske) kojim je NLB Razvojna banka Banja Luka preuzela dug koji Fond ima prema Opštoj bolnici Gradiška u ukupnom iznosu od 7.986.251 KM.

Upravni odbor Fonda je na bazi dopisa Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske prihvatao investiranje u nabavku opreme i u proširenje bolničkih kapaciteta u ranijem periodu kao i u toku 2012. godine, iako nije imao uporište u zakonskoj regulativi koja reguliše ovu oblast. Zakonom o zdravstvenom osiguranju obaveza Fonda je da osiguranim licima obezbijedi zdravstvenu zaštitu na primarnom, sekundarnom i tercijarnom nivou, a obaveze osnivača zdravstvenih ustanova su da finansiraju opremanje zdravstvenih ustanova iz svoje nadležnosti kao i investiranje u objekte. Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske je provodilo procedure javne nabavke po ugovorima sa dobavljačem Bosnamed .d.o.o Sarajevo (Ugovor broj: 01/015-143/12 od 11.01.2012. godine i Ugovor broj: 01/015-7411/09 od 01.12.2009. godine), a Upravni odbor Fonda je preuzeo obavezu plaćanja, dok je za Projekat „Proširenje kapaciteta opšte bolnice Gradiška“ tendersku proceduru provodila bolnica Gradiška, ugovor potpisan sa preduzećem Aragosta invest d.o.o Banja Luka, a finansiranje projekta trebalo je da ide na teret sredstva Razvojnog programa Republike Srpske za period 2007 - 2010. godina (izdvojeno samo 2.500.000 KM). Ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosila je 10.486.251 KM, od kojih je 7.986.251 KM obezbijeđeno iz sredstava Fonda. U ugovorima koji su potpisani sa dobavljačima opreme i ugovorom o cesiji sa NLB Razvojnog bankom (investicije Opšta bolnica Gradiška), poziva se na Odluke Upravnog odbora Fonda o

preuzimanju obaveza po ovim investicijama. Sredstva za ove namjene po preuzetim obavezama planirana su budžetom Fonda na poziciji sredstava za poboljšanje uslova rada zdravstvenih ustanova sekundarnog i tercijarnog nivoa po preuzetim obavezama. U 2013. godini resorno ministarstvo je Rebalansom budžeta na budžetskoj poziciji Transfer Fondu za zdravstveno osiguranje za unapređenje uslova rada u zdravstvu planiralo sredstva u iznosu od 5.000.000 KM za projekte koje finansira Fond, a čije finansiranje je u obavezi Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske.

Ostali troškovi u iznosu od 772.649 KM odnose se na troškove po osnovu realizacije „Projekta uvođenja sistema menadžmenta i sistema kvaliteta u bolnički sektor Republike Srpske“ na osnovu Ugovora broj: 11.09/052.2-06/08 od 28.01.2008. godine i Aneksa broj: 1. od 17.04.2012. godine i Aneksa broj: 2. od 02.09.2012. godine, zaključenog između Vlade Republike Srpske – Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske i „Boneh inžinjeri“ d.o.o Beograd. Upravni odbor Fonda je Odlukom od 31.05.2007. godine prihvatio finansiranje ovog projekta u ukupnom iznosu od 7.776.358 KM sa PDV-om. Realizaciju projekta koordinira Jedinica za koordinaciju projekata Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske. Projekat traje šest godina od potpisivanja ugovora i realizuje se u četiri faze (2008 – 2013.), s tim da se realizacija projekta završava u 2014. godini.

Dijagnostičke usluge – sekundarni nivo – rashodi ovih usluga iskazani su u iznosu od 19.979.574 KM, odnose se na troškove usluga konsultativno specijalističke zdravstvene zaštite, usluga radiološke dijagnostike, mikrobiološko laboratorijsku dijagnostiku, biohemijske i hematološke usluge, kao i ostale dijagnostičke usluge koje nisu obuhvaćene "modelom I". Ove usluge se fakturišu od strane zdravstvenih ustanova po "modelu II" plaćanja.

Usluge koje se posebno fakturišu – sekundarni nivo - rashodi ovih usluga iskazani su u iznosu od 24.297.141 KM, odnose se na usluge transfuzologije, UKSFP – krv i krvne komponente i troškove citostatika i lijekova za specifična oboljenja po ugovorima koji su potpisani sa bolnicama.

Usluge hemodijalize – rashodi ovih usluga iskazani su u iznosu od 36.827.011 KM, odnose se na usluge hemodijalize za pacijente sa dijagnozom poremećaja rada bubrega, koje na bazi ugovora po modelu Javno-privatnog partnerstva (JPP) pružaju Dijalizni centri u Republici Srpskoj, koji su potpisani sa kompanijom International Dialysis Centres BV (Međunarodni centar za dijalizu) Amsterdam – Holandija i Fresenius Medical Care Deutschland GmbH. Ove kompanije su u obavezi po osnovu potpisanih ugovora da registruju svoja pravna lica u Republici Srpskoj. Ovi ugovori su potpisani u skladu sa Uredbom o postupku realizacije projekata Javno-privatnog partnerstva u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 104/09). Osnovnim Ugovorima kao i Aneksom ugovora definisana je obaveza dijaliznih centara da ugovorena cijena pružanja usluga hemodijalize uključuje i prevoz pacijenata do dijaliznih centara od mjesta stanovanja i natrag na prostoru koji pokriva dijalizni centar.

Ugovorom o djelu Fond je angažovao stručne konsultante da za Fond obavljaju poslove glavnog kontrolora dijaliznih centara u Republici Srpskoj, da vrše stručno medicinsku kontrolu sprovođenja Ugovora za obezbjeđivanje specijalizovane usluge hemodijalize pacijenata sa dijagnozom hroničnog poremećaja rada bubrega i da vrše stručno – medicinsku kontrolu faktura za obavljene dijalize koje su ispostavljene Fondu. Ugovor je potpisan za period 01.01 – 31.12.2012. godine. Aneksom I važenje ugovora je produženo za period od narednih šest mjeseci do 30.06.2013. godine za jednog kontrolora dok je za drugog važenje ugovora produženo za period

01.01 - 31.12.2013. godine. U skladu sa članom 2. potpisnih Ugovora o djelu izvršio su u obavezi da Fondu dostavljaju mjesečne izvještaje putem Sektora za zdravstvo. Na osnovu mjesečnih izvještaja izvršiocu je isplaćivana naknada za obavljene posao. Na bazi mjesečnih izvještaja kontrole faktura za obavljene usluge hemodijalize koje su ispostavljene Fondu, stručni konsultanti su osporili određene fakture (januar – decembar 2013. godine) u ukupnom iznosu od 120.987 KM koje su za navedene usluge ispostavljene od strane dijaliznih centara. Na bazi izvještaja kontrolora Internacionalnom dijaliza centru – Banja Luka kao i Fresenius Medical Care su ispostavljene knjižne obavijesti od strane Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Prevoz u bolnice – ovi rashodi iskazani su u iznosu od 2.764.798 KM, odnose se na usluge koje se sa bolnicama ugovaraju za vršenje prevoza osiguranih lica Fonda do i iz drugih bolnica u medicinski indikovanim slučajevima, po izvršenoj usluzi, odnosno ispostavljenim fakturama iz sredstava koja su Finansijskim planom Fonda planirana za prevoz.

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite – tercijarni nivo - iskazani su rashodi u ukupnom iznosu od 39.532.878 KM, što je za 19% više u odnosu na rebalans budžeta Fonda. Odnose se na: usluge konsultativno specijalističke zdravstvene zaštite (3.551.580 KM), bolničko liječenje (18.062.749 KM), dijagnostičke usluge (16.752.079 KM), usluge koje se posebno fakturišu (783.835 KM) i ostale usluge tercijarne zdravstvene zaštite (382.635 KM).

Konsultativno specijalistička zdravstvena zaštita – tercijarni nivo – ovi rashodi iskazani su u iznosu od 3.551.580 KM, odnose se na troškove konsultativno specijalističke zaštite osiguranih lica iz različitih oblasti tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite (interna medicina, opšta hirurgija, pneumofiziologija, neurologija, ortopedija, oftamologija, otorinolaringologija, urologija, dermatovenerologija, kardiologija i onkologija) koji se od strane davaoca usluga fakturišu po izvršenoj usluzi po "modelu II" u skladu sa Odlukom o načinu finansiranja sekundarnog i tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj u 2013. godini. Zdravstvene ustanove su obavezne da izvještaje o izvršenim pojedinačnim uslugama po osiguranim licima dostave Fondu sa priložima uputnica na bazi kojih je izvršena usluga. U Fondu se na bazi izvještaja zdravstvenih ustanova utvrđuje ukupan broj usluga na mjesečnom nivou izraženih u bodovima na bazi planiranih mjesečnih sredstava i isti se dostavljaju zdravstvenim ustanovama koje na osnovu izvještaja Fonda ispostavljaju fakturu u visini pripadajućih sredstava po tom osnovu. Ovi troškovi odnose se i na pojedinačne refundacije osiguranim licima koji su usluge konsultativno specijalističke zaštite izvršili u ustanovama sa kojima Fond nema potpisane ugovore o pružanju ovih usluga ili ih pružaoci usluga sa kojima Fond ima potpisane ugovore nisu iz određenih razloga mogli pružiti osiguranim licima.

Bolničko liječenje – tercijarni nivo – ovi rashodi iskazani su u iznosu od 18.062.749 KM, odnose se na troškove liječenja osiguranih lica u bolničkim ustanovama gdje su im pružene usluge različitih specijalističkih grana tercijarnog nivoa.

Dijagnostičke usluge – tercijarni nivo – ovi rashodi iskazani su u iznosu od 16.752.079 KM, odnose se na različite dijagnostičke usluge tercijarnog nivoa koje su od strane davaoca usluga pružene osiguranicima Fonda (radioterapija, nuklearna medicina, hematologija, kardiovaskularna hirurgija i kardiologija, neurohirurgija, ORL i maksiofacijalna hirurgija, plastična i rekonstruktivna hirurgija, torokalna hirurgija, urologija, nefrologija, ginekologija i akušerstvo, ortopedija i traumatologija, psihijatrija i ostale oblasti gdje su pružene usluge dijagnostike), kao i refundacije osiguranicima Fonda koji su dijagnostičke usluge izvršili u ustanovama sa kojima Fond nema

potpisane ugovore o pružanju ovih usluga ili ih pružaoci usluga sa kojima Fond ima potpisane ugovore nisu iz određenih razloga mogli pružiti osiguranim licima.

Usluge koje se posebno fakturišu – tercijarni nivo – ovi rashodi iskazani su u iznosu od 783.835 KM, odnose se na usluge tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite koje se posebno fakturišu Fondu (kardiovaskularne hirurgije i kardiologije, neurohirurgije, hematologije, endokrinologije, ortopedije i traumatologije, vaskularne hirurgije, onkologije i drugih specijalističkih grana).

Ostale usluge tercijarne zdravstvene zaštite – ovi rashodi iskazani su u iznosu od 382.635 KM, odnose se na ostale usluge tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite koje su na bazi potpisanih ugovora sa zdravstvenim ustanovama pružene osiguranim licima.

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite – proteze, ortopedska i druga pomagala – ovi rashodi iskazani su u ukupnom iznosu od 7.093.421 KM, što je za 5% više u odnosu na rebalans budžeta Fonda. Odnose se na troškove ortopedskih i protetičkih sredstava, ortopedskih pomagala, ortotičkih pomagala, stomatoloških nadoknada – proteza, koji su u skladu sa članom 50. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu medicinski indikovani osiguranom licu prilikom pružanja zdravstvene zaštite ugrađuju privremeno ili trajno u dijelove tijela, a koja stimulišu funkciju organa i sistema organa.

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite – u inostranstvu – ovi rashodi iskazani su u ukupnom iznosu od 17.972.034 KM, što je za 461% više u odnosu na rebalans budžeta Fonda. Odnose se na troškove liječenja u inostranstvu u iznosu od 868.936 KM i troškove ino osiguranja – konvencija u iznosu od 17.103.097 KM.

Liječenje u inostranstvu – ovi rashodi iskazani su u iznosu od 868.936 KM, što je za 15% više u odnosu na rebalans budžeta Fonda. Odnose se na troškove liječenja u inostranstvu po pojedinačnim Rješenjima kojima se od strane Fonda odobrava plaćanje troškova liječenja u inostranstvu osiguranim licima u slučajevima kada se iste usluge ne mogu pružiti u klinikama u Republici Srpskoj.

Troškovi ino osiguranja – konvencija – ovi rashodi iskazani su u iznosu od 17.103.098 KM, što je za 545% više u odnosu na rebalans budžeta Fonda. Odnose se na korišćenje zdravstvene zaštite osiguranih lica prilikom boravka u inostranstvu na teret sredstava obaveznog zdravstvenog osiguranja, u državama sa kojima je Bosna i Hercegovina zaključila ili preuzela međunarodne ugovore o socijalnom osiguranju. Povećanje troškova u revidiranoj godini je rezultat obračunskog osnova evidentiranja ovih troškova u skladu sa članom 34. tačka 14. Pravilnika o računovodstvenim politikama Fonda.

U Bilansu uspjeha izvršena je korekcija salda prethodne godine na poziciji rashoda u iznosu od 126.297.665 KM, koja se odnosi na procjenu rashoda po osnovu ino osiguranja (Obrazloženo pod tačkom 4.4. Izvještaja – Bilans stanja – Finansijski rezultat ranijih godina).

Izdaci za nefinansijsku imovinu – iskazani su u ukupnom iznosu od 22.792.161 KM, što je za 0,5% niže u odnosu na rebalans budžeta Fonda, u odnosu na prethodnu godinu viši su za 3%. Odnose se na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu u iznosu od 1.404.638 KM (izdatke za investiciono održavanje objekata 29.491 KM, izdatke za nabavu postrojenja i opreme 23.230 KM, izdatke za investiciono održavanje opreme 21.937 KM i izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu 1.329.980 KM), izdatke za neproizvedenu stalnu imovinu 102.643 KM,

izdatke za strateške zalihe 21.274.931 KM i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara u iznosu od 9.948 KM.

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu - iskazani su u iznosu od 1.329.980 KM, odnose se na nabavku usluga tehnološkog unapređenja Poslovnog informacionog sistema Fonda po osnovu Ugovora zaključenog sa preduzećem Lanako – Banja Luka (isporučeni moduli: javne nabavke i ugovaranje zdravstvenih usluga 224.940 KM, strategijsko upravljanje 208.820 KM i utvrđivanje i korišćenje prava 896.220 KM.)

Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu - iskazani su u iznosu od 102.643 KM, odnose se na nabavku Microsoft licenci u 2013. godini na osnovu Ugovora sa korporacijom Microsoft (01.07.2011.g.) isporučenih od strane preduzeća Lanako – Banja Luka.

Izdaci za strateške zalihe - iskazani su u iznosu od 21.274.931 KM, odnose se na vrijednost nabavki inzulina, traka i lanceta, vakcina, lijekova za specifična oboljenja, citostatika i pejsmejkera.

U skladu sa Uputstvom za fakturisanje citostatika i lijekova za specifična oboljenja od 11.06.2012. godine, definisan je način fakturisanja i plaćanja dospjelih obaveza zdravstvenih ustanova za citostatike i lijekove za specifična oboljenja, te se u 2013. godini na strateškim zalihama knjiži samo nabavka inzulina, traka i lanceta, vakcina i dio skupih lijekova.

Fond vrši knjigovodstveno evidentiranje nabavki strateških zaliha lijekova (inzulina, traka i lanceta, vakcina i dio skupih lijekova) na osnovu ulaznih faktura dobavljača od kojih se vrši nabavka navedenih lijekova, a isporuka i fizički prijem lijekova vrši se u apotekama i zdravstvenim ustanovama, na osnovu odredbi ugovora o nabavci.

Smanjenje strateških zaliha vrši se na osnovu izvještaja o potrošnji dostavljenih od strane zdravstvenih ustanova za čije potrebe se nabavljaju lijekovi.

Izdaci za otplatu dugova – iskazani su u iznosu od 55.142.797 KM, što je za 1% više u odnosu na rebalans budžeta Fonda, u odnosu na prethodnu godinu niži su za 44%. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (15.744.036 KM), otplatu glavnice primljenih zajmova iz inostranstva (4.214.941 KM), izdatke za otplatu zajmova koji se refundiraju (9.284.472 KM) i izdatke za otplatu ostalih dugova (25.899.347 KM).

Otplata ostalih dugova se najvećim djelom odnosi na evidentiranje izdataka po osnovu: Presude Arbitražnog vijeća 1.221.842 KM i prekoračenih zdravstvenih usluga shodno Odluci Upravnog odbora Fonda (Broj: 02/002-7509-3/13 od 24.10.2013.godine) 2.454.823 KM za koje nije bilo gotovinskog- novčanog toka tj. plaćanja preko izvoda, kao i izdataka po osnovu plaćanja dobavljaču "Krajinalijek" Banja Luka po sprovedenim cesijama 2.766.306 KM i plaćanja za dijalizu Interdijaliznom centru 2.000.000 KM i „Frensenius Medical Care“ 1.000.000 KM. Naime, Fond se u 2013. godini kreditno zadužio kod UniCredit banka a.d. Banja Luka u iznosu 20.000.000 KM, radi izmirenja pomenutih obaveza.

4.3. Bilans uspjeha

Prihodi iskazani u Bilansu uspjeha iznose 583.405.564 KM. U odnosu na Izvještaj o izvršenju budžeta (PIB) viši su za prihode obračunskog karaktera.

Ukupni rashodi iskazani u Bilansu uspjeha iznose 601.003.201 KM i viši su od iskazanih u Izvještaju o izvršenju budžeta (PIB) za rashode obračunskog karaktera u iznosu od 43.755.652 KM.

Izuzev primitaka i izdataka za nefinansijsku imovinu koji se ne iskazuju u Bilansu uspjeha i prihoda i rashoda obračunskog karaktera i finansijskog rezultata, koji se ne iskazuju u Izvještaju o izvršenju budžeta, sve ostale pozicije prihoda i rashoda iskazane u Bilansu uspjeha su identične i opisane pod tačkom 4.2. Izvještaja.

Prihodi obračunskog karaktera - iskazani su u iznosu od 18.798.887 KM, u odnosu na prethodnu godinu viši su za 206%. Povećanje prihoda obračunskog karaktera je rezultat evidentiranja prihoda obračunskog karaktera u Glavnu knjigu Fonda na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2013. godine koji je dostavljen od Poreske Uprave na osnovu odredbi člana 13. stav 4. Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj, koje se odnose na prihode po osnovu razlika nastalih i naplaćenih poreskih potraživanja za koje je odobreno odgođeno plaćanje u iznosu od 3.586.512 KM i prihode po osnovu smanjenja redovnih i sumnjivih i spornih potraživanja za koje je odobreno odgođeno plaćanje u iznosu od 6.793.379 KM, evidentiranih na bazi tabela Poreske uprave.

Ostali prihodi obračunskog karaktera odnose se na: prihode od realizacije strateških zaliha (6.026 KM), viškove (10.950 KM), prihode po osnovu otpisa obaveza (99.296 KM) i ostale prihode obračunskog karaktera (11.889.232 KM) koji se odnose na vrijednost uknjiženih akcija preduzeća „Famos“ a.d. Istočno Sarajevo (4.887.099 KM), „Tehničkog remonta“ a.d. Bratunac (3.363.101 KM), kao i na prihod po osnovu razlike nastalih i naplaćenih poreskih potraživanja (3.586.512 KM) na osnovu izvještaja iz jedinstvene evidencije Poreske uprave i ostalih prihoda (52.550 KM).

Rashodi obračunskog karaktera - iskazani su u iznosu od 43.755.652 KM, od čega se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha odnosi 20.842.933 KM, na rashode po osnovu amortizacije 1.526.677 KM, rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti nefinansijske imovine 13.958.641 KM, rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti finansijske imovine 7.248.026 KM i ostale rashode obračunskog karaktera 179.375 KM.

Rashodi po osnovu nabavne vrijednosti realizovanih zaliha u iznosu od 20.842.933 KM, odnose se potrošnju strateških zaliha (citostatika i skupih lijekova) i zaliha sitnog inventara.

Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nefinansijske imovine u iznosu od 13.958.641 KM, odnose se na rashode po osnovu povećanja redovnih, sumnjivih i spornih poreskih potraživanja evidentiranih na bazi Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2013. godine.

Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti finansijske imovine u iznosu od 7.248.026 KM odnose se na smanjenje vrijednosti akcija „Mljekara“ a.d. Banja Luka u iznosu 24.117 KM, „FAMOS“ a.d. Istočno Sarajevo u iznosu 3.860.808 KM i „Tehnički remont“ a.d. Bratunac u iznosu 3.363.101 KM, na osnovu Odluke Upravnog odbora Fonda od 18.02.2014. godine

Klasifikacija i vrednovanje akcija (finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha) je izvršeno na osnovu MRS 39, člana 61. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, člana 60. tačka 4. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama,

sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, člana 20. Pravilnika o računovodstvenim politikama Fonda i Odluke o načinu vrednovanja akcija Fonda od 28.02.2012. godine, a shodno Odluci o usvajanju Procjene fer vrijednosti akcija Fonda na dan 31.12.2013. godine (Upravni odbor Fonda od 18.02.2014. godine).

Ostali rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 179.375 KM, odnose se na sadašnju vrijednost manjka, otpisanih i rashodovanih sredstava.

Finansijski rezultat perioda u Bilansu uspjeha iskazan je u negativnom iznosu od 17.597.637 KM.

4.4. Bilans stanja

U Bilansu stanja Fonda na dan 31.12.2013. godine iskazana je uravnotežena vrijednost aktive i pasive u iznosu od 482.088.333 KM.

Tekuća imovina - iskazana je u bruto iznosu od 351.020.327 KM, ispravke vrijednosti 133.336.445 KM i neto vrijednosti od 217.683.882 KM. Odnosi se na krakoročnu finansijsku imovinu neto vrijednosti od 215.727.920 KM i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima u neto iznosu od 1.955.962 KM.

Krakoročna finansijska imovina neto vrijednosti od 215.727.920 KM, odnosi se na: gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročne plasmane, kratkoročna potraživanja i kratkoročna razgraničenja.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti - iskazani su u iznosu od 5.399.963 KM, od čega se 2.046 KM odnosi na novčana sredstva u blagajni i 5.397.917 KM na sredstva na bankovnim računima Fonda.

Sva stanja novčanih sredstava iskazana u finansijskim izvještajima Fonda su potvrđena izvodima banaka na dan 31.12.2013. godine i nezavisnim potvrđanjima.

Kratkoročni plasmani - iskazani su u iznosu od 18.876.222 KM, a odnose se na reklasifikovane dugoročne zajmove date zdravstvenim ustanovama (18.843.494 KM) i reklasifikovane dugoročne zajmove date zaposlenim radnicima Fonda (32.729 KM) koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Kratkoročna potraživanja – iskazana su u bruto iznosu od 323.418.182 KM, ispravke vrijednosti od 133.336.445 KM i neto knjigovodstvene vrijednosti od 190.081.737 KM. Odnose se na: potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (261.116 KM), potraživanja za kamate (210.222 KM), potraživanja za nenaplaćene poreze doprinose i neporeske prihode (46.057.080 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (143.553.319 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga - iskazana su u iznosu 261.116 KM, najvećim djelom se odnose na potraživanje od Medicinske elektronike iz prethodnog perioda 225.500 KM i na potraživanja po osnovu manjka lijekova utvrđenog popisom 9.742 KM.

Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode - iskazana su u iznosu 210.222 KM, odnose se na potraživanja za ugovorene kamate od radnika po osnovu stambenih kredita u iznosu 59.583 KM i potraživanja za kamate od zdravstvenih ustanova po osnovu indirektnog zaduženja u iznosu 150.639 KM, od kojih su najznačajnija potraživanja od Univerzitetsko kliničkog centra Banja Luka 112.971 KM.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode - iskazana su u iznosu 46.057.080 KM, odnose se na potraživanja Fonda evidentirana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima na dan 31.12.2013. godine.

Ostala kratkoročna potraživanja – iskazana su u iznosu 143.553.319 KM, a odnose se na:

- potraživanja po osnovu potpisanih konvencija za ino osiguranje u iznosu 132.308.330 KM;
- potraživanje od Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske za doprinose na isplaćene penzije u iznosu 4.768.887 KM;
- potraživanja od Ministarstva finansija Republike Srpske za uplate doprinosa koji su uplaćeni na Jedinstveni račun Trezora 31.12.2013. godine, a sredstva po tom osnovu su doznačena na račun Fonda početkom 2014. godine u iznosu 3.111.875 KM;
- potraživanje od Javne ustanove Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske za doprinose za nezaposlena lica 2.083.333 KM;
- potraživanja od Ministarstva finansija Republike Srpske po osnovu obveznica koje je Vlada Republike Srpske emitovala za izmirenje doprinosa za zdravstveno osiguranje i po osnovu preknjižavanja pogrešnih uplata doprinosa po zapisniku između fondova, Ministarstva finansija i Poreske uprave Republike Srpske u iznosu 795.228 KM;
- potraživanja od Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite Republike Srpske za doprinose za zdravstvenu zaštitu ratnih vojnih invalida i porodica poginulih boraca u iznosu 197.900 KM;
- potraživanje od Fonda dječije zaštite Republike Srpske za refundaciju po osnovu porodijskog bolovanja u iznosu 21.043 KM;
- potraživanja od opština i drugih pravnih lica po osnovu preknjižavanja pogrešnih uplata doprinosa po zapisniku između fondova, Ministarstva finansija i Poreske uprave Republike Srpske u iznosu 260.979 KM;

Potraživanja po osnovu potpisanih konvencija za ino osiguranje su značajno veća u odnosu na prethodnu godinu jer su u 2013. godini evidentirani obračunati paušalni troškovi iz ranijeg perioda u iznosu 101.993.715 KM i procjene potraživanja po osnovu ino osiguranja za 2013. godinu u iznosu 28.781.221 KM.

Kratkoročna razgraničenja – iskazana su u iznosu od 1.369.998 KM, odnose se na više doznačena sredstava zdravstvenim ustanovama u Republici Srpskoj i van Republike Srpske u iznosu 807.155 KM, avanse za liječenje u zdravstvenim ustanovama u inostranstvu za pacijente za koje se nije mogla izvršiti zdravstvena usluga u ustanovama u Republici Srpskoj i Republici Srbiji u iznosu 539.090 KM, više doznačena sredstava za dobavljače u iznosu 2.230 KM i unaprijed plaćene premije osiguranja za kolektivno osiguranje zaposlenih i osiguranje imovine u iznosu 21.533 KM.

Stalna imovina - iskazana je u bruto iznosu od 267.921.439 KM, ispravke vrijednosti 33.334.470 KM i neto vrijednosti u iznosu od 234.586.969 KM. Odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu neto vrijednosti 209.816.600 KM i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima neto vrijednosti 24.770.369 KM.

Dugoročna finansijska imovina - iskazana je u neto iznosu od 209.816.600 KM, odnosi se na dugoročne plasmane u iznosu od 169.467.355 KM, dugoročna potraživanja u iznosu od 28.887.272 KM i dugoročna razgraničenja u iznosu od 11.461.973 KM.

Dugoročni plasmani - odnose se na akcije i učešća u kapitalu (3.216.085 KM) i dugoročne zajmove (166.251.271 KM).

Akcije i učešća u kapitalu u privrednim društvima - iskazani su u bruto iznosu od 14.897.235 KM, ispravke vrijednosti 11.681.150 KM i sadašnje vrijednosti od 3.216.085 KM. Nominalna vrijednost redovnih akcija obuhvata vrijednost vlasničkih redovnih akcija koje su emitovale privredna društva: „Mljekara“ a.d. Banja Luka (482.331 KM), „Hidrogradnja“ a.d. Pale (2.640.166 KM), „Famos“ a.d. Istočno Sarajevo (4.887.099 KM), „ORAO“ a.d. Bijeljina (2.117.444), „Jelšingrad Fam“ a.d. Banja Luka (1.407.094 KM) i „Tehnički remont“ a.d. Bratunac (3.363.101 KM).

U toku 2013. godine Fond je povećao vrijednost akcija i učešća u kapitalu u privrednim društvima za 8.250.200 KM. Povećanje je evidentirano preko ostalih prihoda obračunskog karaktera. Evidentiranje je izvršeno na osnovu Odluka Vlade Republike Srpske od 18.12. 2012. godine o prihvatanju programa finansijskog restrukturisanja Akcionarskog društva za proizvodnju i remont „Tehnički remont“ a.d. Bratunac i namjeri konverzije potraživanja u akcije u iznosu od 3.363.101 KM u obične (redovne) akcije i Odluke Vlade Republike Srpske od 27.06.2013. godine, o prihvatanju programa finansijskog restrukturisanja Akcionarskog društva za proizvodnju motora, mjenjača, unutrašnju i spoljnu trgovinu i usluge „FAMOS-Fabrika motora“ a.d Istočno Sarajevo i namjeri konverzije potraživanja u akcije u iznosu od 4.887.099 KM u obične (redovne) akcije u skladu sa članom 5. tačka b. Zakona o posebnim načinima izmirenja poreskog duga.

Za efekte usklađivanja vrijednosti akcija izvršeno je smanjenje vrijednosti akcija za 11.681.150 KM, od čega se na korekciju početnog stanja odnosi 4.443.125 KM. U toku 2013. godine izvršeno je smanjenje po službenom kursu na dan 31.12.2013. godine za 7.248.026 KM, a odnosi se na smanjenje vrijednosti akcija: „Mljekara“ a.d. Banja Luka (24.117 KM), „FAMOS“ a.d. Istočno Sarajevo (3.860.808 KM) i „Tehnički remont“ a.d. Bratunac (3.363.101 KM).

Usklađivanje vrijednosti akcija izvršeno je na osnovu Odluke Upravnog odbora Fonda od 18.02.2014. godine.

Akcije i učešća u kapitalu u privrednim društvima odnose se na ukupnu nominalnu vrijednost redovnih akcija na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 3.216.085 KM. Obuhvataju vrijednost vlasničkih redovnih akcija koje su emitovale privredna društva:

- | | |
|---------------------------------|--------------|
| • „Mljekara“ a.d. Banja Luka | 72.349 KM |
| • „FAMOS“ a.d. Istočno Sarajevo | 1.026.291 KM |
| • „ORAO“ a.d. Bijeljina | 2.177.444 KM |

Dugoročni zajmovi - iskazani su u iznosu 166.251.270 KM, a odnose se na direktne dugoročne zajmove koje je Fond doznačio zdravstvenim ustanovama 91.630.529 KM, indirektno dugoročne zajmove koje je Fond doznačio zdravstvenim ustanovama 74.185.009 KM i dugoročne stambene zajmove date radnicima u ranijem periodu 435.732 KM.

Direktni dugoročni zajmovi - iskazani su u iznosu 91.630.529 KM (što zajedno sa tekućim dospeljivim direktnih zajmova i tekućim dospeljivim indirektnih zajmova u iznosu 18.843.494 KM, iznosi 110.474.023 KM). Odnose se na dugoročne zajmove date zdravstvenim ustanovama, najvećim dijelom u prethodnom periodu i pod različitim uslovima.

Direktni dugoročni zajmovi po osnovu duga zdravstvenih ustanova po Sporazumu o izmirenju duga iz 2010. godine zaključenog sa 45 zdravstvenih ustanova na period od 15 i 10 godina, na dan 31.12.2013. godine iznose 57.605.699 KM. U okvir

navedenog iznosa su i dugovi po Sporazumu o izmirenju duga zdravstvenih ustanova koje su dugovale sredstva Fondu na osnovu više doznačenih sredstava po obračunu sredstava sa 31.12.2012. godine, zaključenog u toku 2013. godine a na osnovu Odluke upravnog odbora Fonda od 24.10.2013. godine, na period od 5 i 7 godina, u iznosu 16.502.451 KM (Klinički centar Banja Luka 8.183.932 KM, Opšta bolnica Gradiška 2.044.418 KM, Opšta bolnica Doboj 795.464 KM, Opšta bolnica Nevesinje 295.139 KM, Opšta bolnica Istočno Sarajevo 4.808.494 KM i Opšta bolnica Foča 375.004 KM) Direktni dugoročni zajmovi po osnovu pozajmica datih zdravstvenim ustanovama u 2011. godini (Zavod za fizikalnu terapiju i rehabilitaciju „Dr Miroslav Zotović“, Dom zdravlja Banja Luka, Opšta bolnica Gradiška, Klinički centar Banja Luka i Opšta bolnica Doboj) na dan 31.12.2013. godine iznose 484.634 KM.

Direktni dugoročni zajmovi po osnovu indirektnog kreditnog zaduženja Fonda u ime zdravstvenih ustanova bolničkog sektora Republike Srpske, koje je provedeno u 2011. godini putem Vlade Republike Srpske (KC Istočno Sarajevo-Klinika i bolnica Foča, Klinika i bolničke službe Kasindo, Opšta bolnica Prijedor, Opšta bolnica Gradiška, Opšta bolnica Zvornik, Opšta bolnica Trebinje, Opšta bolnica Nevesinje i Zavod za fizikalnu terapiju i rehabilitaciju „Dr Miroslav Zotović“) iznose 8.750.000 KM. Po osnovu ovog zaduženja na naplatu u 2014. godini dospijeva glavnica u iznosu 1.249.999 KM.

Direktni dugoročni zajmovi po osnovu indirektnog kreditnog zaduženja Univerzitetsko kliničkog centra Banja Luka zbog izmirenja obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2013. godine iznose 24.790.196 KM. Po osnovu ovih zaduženja na naplatu u 2014. godini dospijevaju glavnice u iznosu 3.872.166 KM.

Indirektni dugoročni zajmovi - odnose se na dugoročne zajmove date zdravstvenim ustanovama (67 zdravstvenih ustanova) zbog kojih se Fond zadužio kod Vlade Republike Srpske po ugovoru iz 2008. godine (a kasnije kod poslovnih banaka kako bi vraćao dug Vladi Republike Srpske) su iskazani u iznosu 74.185.009 KM. Po osnovu ovih zaduženja na naplatu u 2014. godini dospijevaju glavnice u iznosu 5.053.293 KM. Ovaj zajam su u potpunosti vratili Dom zdravlja Teslić i Bolnica za hroničnu psihijatriju Modriča.

Dugoročni stambeni zajmovi dati radnicima – (u ranijem periodu) su iskazani u iznosu 435.732 KM (što zajedno sa tekućim dospelim zajmova u iznosu od 32.728 KM ukupno iznosi 468.460 KM), a odnose se na zajmove date radnicima u periodu 1998 – 2001. godine (stambeni krediti za 57 radnika, na rok od 30 godina uz kamatnu stopu od 1% godišnje).

Dugoročna potraživanja – iskazana su u iznosu od 28.887.272 KM. Odnose se u cjelosti na reprogramirana potraživanja. Evidentiranje je izvršeno na osnovu Izvještaja iz jedinstvene poreske evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2013. godine u skladu sa Pravilnikom o sistemu poreskog knjigovodstva i Uputstvom o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene - porezi i prenosi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 116/13). Stanje poreskih potraživanja koje je u ranijem periodu bilo evidentirano u poslovnim knjigama Fonda nije usaglašeno sa stanjem potraživanja evidentiranim na osnovu Izvještaja iz jedinstvene poreske evidencije.

Postoji značajna neusaglašenost evidencija prijavljenih i uplaćenih doprinosa za period 01.01-31.12.2013. godine koje je dostavila Poreska Uprava Republike Srpske u skladu sa Pravilnikom o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj i evidencija izvršenih od strane Fonda.

Dugoročna razgraničenja - iskazana su u iznosu 11.461.973 KM, odnose se na dugoročno razgraničene rashode po osnovu ulaganja u medicinsku opremu zdravstvenih ustanova po osnovu Ugovora sa dobavljačima opreme i to od strane dobavljača "Bosnamed" Sarajevo u iznosu 3.663.687 KM i dobavljača Getinge international Švedska u iznosu 4.480.092 KM i ulaganja u građevinske objekte Bolnice Gradiška u iznosu 3.318.194 KM, koja se finansiraju iz sredstava za poboljšanje uslova rada sekundarne zdravstvene zaštite.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima - iskazana je u Bilansu stanja u iznosu od: 46.423.689 KM nabavne vrijednosti, 21.653.319 KM ispravke vrijednosti i 24.770.370 KM neto knjigovodstvene vrijednosti. Knjigovodstvenu vrijednost imovine čini vrijednost: zgrada i objekata (18.451.239 KM), postrojenja i opreme (817.128 KM), investicione imovine (147.621 KM), nematerijalne neproizvedene imovine u vrijednosti od (2.371.392 KM), neproizvedene stalne imovine (2.328.155 KM) i nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi (654.834 KM).

Zgrade i objekti – iskazani su u iznosu 32.879.894 KM nabavne vrijednosti, 14.428.655 KM ispravke vrijednosti i 18.451.239 sadašnje vrijednosti.

U 2013. godini izvršeno je povećanje nabavne vrijednosti zgrada i objekata u ukupnom iznosu od 1.457.378 KM (po osnovu direktnih nabavki u iznosu od 15.145 KM, stavljanjem u funkciju sredstava u pripremi -objekta u Bijeljini) u iznosu od 1.225.236 KM i za nabavnu vrijednost stana koji je na bazi sudske presude vraćen Fondu i evidentiran u poslovnim knjigama Fonda u iznosu od 216.997 KM).

Na poziciji zgrada i objekata uknjiženi su stanovi (6 stanova) nabavne vrijednosti 398.398 KM, ispravke vrijednosti 193.147 KM i sadašnje vrijednosti od 205.250 KM, čiji su nosioci stanarskog prava fizička lica (sadašnji i bivši radnici Fonda) koji nisu otkupljeni u procesu otkupa od strane nosioca stanarskog prava, a koji su u ranijim periodima kupljeni iz sredstava Fonda i za koje je potrebno pokrenuti procedure regulisanja statusa.

Kod procjene vrijednosti stana vraćenog sudskom presudom Fond nije postupio u skladu sa paragrafom 51. MRS JS 17– Nekretnine postrojenja i oprema, koji zahtijeva da: „Ako se neka stavka nekretnina, postrojenja i opreme revalorizuje, cijela klasa nekretnina, postrojenja i opreme kojoj to sredstvo pripada se revalorizuje“, što u ovom slučaju nije urađeno, jer je izvršena revalorizacija samo jednog objekta.

Članom 11. stav 4. Pravilnika o računovodstvenim politikama Fonda definisano je da: „Naknadno vrednovanje se vrši primjenom modela nabavne vrijednosti - amortizovanjem priznate vrijednosti sredstava umanjnih za procjenjenu rezidualnu vrijednost i eventualne akumulirane gubitke umanjenja vrijednosti tokom njegovog vijeka trajanja ili primjenom modela revalorizacije“. Ovakav vid naknadnog vrednovanja stalnih sredstava nije u skladu sa paragrafom 42. MRS JS 17, po kom entitet može da se opredijeli za jedan model odmjeravanja nakon priznavanja sredstva, model nabavne vrijednosti ili revalorizacioni model, što u ovom slučaju nije ispoštovano.

Vrijednost zgrada i objekata u 2013. godini smanjena je po osnovu obračunate amortizacije u ukupnom iznosu od 568.955 KM (obračunata amortizacija u 2013. godini u iznosu od 428.715 KM i iznos ispravke vrijednosti procijenjenog objekta – stana 136.819 KM).

U poslovnim knjigama Fonda evidentirano je ukupno 66 objekata, od kojih se u vlasništvu Fonda nalazi 38 objekat dok je 28 objekta na korišćenju kod Fonda.

Preporučujemo direktoru Fonda da se član 11. Pravilnika o računovodstvenim politikama Fonda uskladi sa paragrafom 42. MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Postrojenja i oprema – iskazani su u iznosu od 5.068.256 KM nabavne vrijednosti, 4.251.128 KM ispravke vrijednosti i 817.128 KM sadašnje vrijednosti.

U 2013. godini izvršeno je povećanje nabavne vrijednosti opreme u ukupnom iznosu od 58.307 KM, uglavnom po osnovu nabavke u iznosu od 23.230 KM i po osnovu investicionog održavanja 21.937 KM.

Po osnovu rashodovanja opreme, nabavna vrijednost opreme smanjena je u iznosu od 154.087 KM i po osnovu manjka po popisu u iznosu od 1.242 KM.

U registru stalnih sredstava Fonda u okviru grupe kancelarijskog namještaja i računarske opreme na jednom inventarskom broju vodi se više sredstava – konsolidacija, a u okviru navedenih grupa ponavljaju se inventarski brojevi, iz razloga što se po Kancelarijama Fonda vode pojedinačni registri stalnih sredstava.

Investiciona imovina - iskazana je u ukupnom iznosu od 160.196 KM nabavne vrijednosti, 12.575 KM ispravke vrijednosti i 147.621 KM sadašnje vrijednosti, odnosi se na poslovni prostor u Lukavici – Kancelarija Istočno Sarajevo, koji je dobijen na korišćenje bez naknade na period od 20 godina.

Nematerijalna proizvedena imovina – iskazana je u iznosu od 5.020.367 KM nabavne vrijednosti, 2.648.975 KM ispravke vrijednosti i 2.371.392 KM sadašnje vrijednosti, odnosi se na računarske programe i na umjetnička djela.

Nabavna vrijednost nematerijalne proizvedene imovine u 2013. godini povećana je za 1.329.980 KM, odnosi se na nabavku usluga tehnološkog unapređenja Poslovnog informacionog sistema Fonda zdravstvenog osiguranja po osnovu Ugovora zaključenog sa preduzećem Lanako – Banja Luka (isporučeni moduli: javne nabavke i ugovaranje zdravstvenih usluga 224.940 KM, strategijsko upravljanje 208.820 KM i utvrđivanje i korišćenje prava 896.220 KM.)

Po osnovu amortizacije u tekućoj godini nabavna vrijednost nematerijalne proizvedene imovine je smanjena za iznos od 570.654 KM.

Neproizvedena stalna imovina – iskazana je u ukupnom iznosu od 2.640.141 KM nabavne vrijednosti, 311.986 KM ispravke vrijednosti i 2.328.155 KM sadašnje vrijednosti, odnosi se na vrijednost zemljišta u ukupnom iznosu od 2.069.386 KM nabavne i sadašnje vrijednosti i na vrijednost licenci 570.755 KM nabavne vrijednosti, 311.986 KM ispravke vrijednosti i 258.768 KM sadašnje vrijednosti.

Nabavna vrijednost nematerijalne neproizvedene imovine - licenci u 2013. godini povećana je za 102.643 KM, odnosi se na nabavku Microsoft licenci na osnovu Ugovora sa korporacijom Microsoft (01.07.2011.) isporučenih od strane preduzeća Lanako – Banja Luka.

Po osnovu amortizacije u tekućoj godini nabavna vrijednost nematerijalne neproizvedene imovine je smanjena za iznos od 94.126 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi – iskazana je u ukupnom iznosu od 654.834 KM, odnosi se na ulaganja u zajednički objekat u Istočnom Sarajevu čija je realizacija obustavljena u iznosu od 626.175 KM. Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi u toku 2013. godine povećana je za iznos 14.346 KM novih nabavki u toku godine, smanjena je za vrijednost poslovnog objekta u Bijeljini koji je prenesen u upotrebu u iznosu od 1.225.235 KM i

prenosa kancelarijskog namještaja u upotrebu koji je dobijen po osnovu potraživanja od DIP Kozara – Kozarska Dubica (u stečaju) u iznosu od 2.287 KM.

Amortizacija stalnih sredstava u 2013. godini, iskazana je u ukupnom iznosu od 1.526.677 KM (građevinskih objekata 428.715 KM, postrojenja i opreme 430.844 KM, investicione imovine 2.009 KM, nematerijalne imovine 664.827 KM.)

Obaveze su na dan 31.12.2013. godine iskazane u iznosu od 538.078.884 KM. U odnosu na prethodnu godinu više su za 5%. Odnose se na kratkoročne obaveze u iznosu od 352.913.663 KM i na dugoročne obaveze u iznosu od 185.165.221 KM. Do 28.02.2014. godine izmirene su kratkoročne obaveze u ukupnom iznosu od 83.704.164 KM (pregled izmirenih obaveza od 05.06.2014. godine).

Kratkoročne obaveze – iskazane su u iznosu od 352.913.663 KM, u odnosu na prethodnu godinu više su za 15%. Odnose se na: kratkoročne finansijske obaveze (48.851.173 KM), obaveze za lična primanja (1.125.732 KM), obaveze iz poslovanja (11.371.275 KM), obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove (792.851 KM), obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (283.722.511 KM) i kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (7.050.121 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 48.851.173 KM, odnose se na obaveze po dugoročnim zajmovima u zemlji i inostranstvu koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Obaveze iz poslovanja u iznosu od 11.371.275 KM, odnose se na obaveze prema pravnim i fizičkim licima u zemlji u iznosu od 5.127.979 KM, dok se u iznosu od 6.243.297 KM odnose na obaveze po sudskim rješenjima u inostranstvu (Klinički centar Srbije).

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove u iznosu od 792.851 KM, odnose se na kamate po osnovu indirektnog kreditnog zaduženja, koje su izmirene u januaru 2014. godine.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 283.722.511 KM, odnose se na obaveze po osnovu troškova zdravstvene zaštite (101.971.273 KM), za ino osiguranje (141.065.042 KM), za projekte (8.584.573 KM), za naknade bolovanja preko 30 dana (31.982.754 KM) i obaveze po osnovu pojedinačnih refundacija (118.870 KM).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja u iznosu od 7.050.121 KM, odnose se na kratkoročna rezervisanja i razgraničenja od Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite Republike Srpske (197.900 KM), Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje (4.768.887 KM) i Zavoda za zapošljavanje (2.083.333 KM).

Fond je na dan 28.02.2014. godine imao neizmirene kratkoročne obaveze, osim obaveza za dospjele kredite, u iznosu od 220.358.317 KM. Iznos ukupno neizmirenih obaveza, prema odredbama člana 39. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, nije mogao biti odobren kao izvršenje budžeta za 2013. godinu.

Dugoročne obaveze – iskazane su u iznosu od 185.165.221 KM, u odnosu na prethodnu godinu niže su za 9%. Odnose se na: dugoročne obaveze po zajmovima (181.823.783 KM), dugoročna rezervisanja i razgraničenja (30.065 KM) i ostale dugoročne obaveze (3.311.372 KM).

Dugoročne obaveze po zajmovima u iznosu od 181.823.783 KM, odnose se na obaveze po indirektnim zajmovima primljenim od države (164.304.120 KM), obaveze prema zdravstvenim ustanovama po Sporazumima o izmirenju duga (633.500 KM) i

obaveze po kreditima prema bankama i kreditne obaveze prema dobavljačima (16.886.162 KM).

Dugoročna razgraničenja u iznosu od 30.065 KM, a odnose se na dugoročno razgraničeni prihod po osnovu kamata na stambene kredite date radnicima.

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 3.311.372 KM, odnose se na obaveze po osnovu investiranja u izgradnju Opšte bolnice Gradiška.

Vlastiti izvori - iskazani su u negativnom iznosu od 85.808.032 KM i niži su za 58% u odnosu na prethodnu godinu. Izvori čine: trajni izvori sredstava u iznosu od 2.069.386 KM, rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine 80.178 KM, negativan finansijski rezultat ranijih godina 70.359.960 KM i negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 17.597.637 KM.

Vlastiti izvori predstavljaju neto imovinu, odnosno razliku između ukupne imovine i ukupnih obaveza prezentovanih u Bilansu stanja Fonda na dan 31.12.2013. godine. Iskazani su u iznosu od 2.069.386 KM i u ukupnom iznosu se odnose na vrijednost zemljišta.

Rezerve - iskazane su u iznosu od 80.178 KM po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine, odnose se na efekat procjene objekta Fonda (stan) u ulici Mihajla Pupina br. 1 u Banjoj Luci.

Finansijski rezultat ranijih godina – iskazan je u negativnom iznosu od 70.359.960 KM. Neto efekat promjena na finansijskom rezultatu ranijih godina čini povećanje u iznosu od 171.691.594 KM i smanjenje u iznosu od 182.376.789 KM, od čega je iznos od 78.523.101 KM evidentiran po osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01.-31.12.2013. godine dostavljen od strane Poreske Uprave na osnovu odredbi člana 13. stav 4. Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 47/12), i u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS JS – 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).

Finansijski rezultat ranijih godina na dan 31.12.2013. godine iskazan je u negativnom iznosu od 70.359.960 KM.

Na osnovu provedenih evidentiranja promjena na finansijskom rezultatu iz prethodnog perioda u 2013. godini, izvršena je korekcija uporednih podataka u finansijskim izvještajima iz prethodne godine (Bilans stanja), sljedećih pozicija: povećanje - ostalih kratkoročnih potraživanja 103.221.003 KM, povećanje - pozicije obaveza za ino osiguranje 132.357.764 KM i povećanje pozicije finansijskog rezultata tekuće godine (2012.) za iznos od 29.218.106 KM, kao i pozicija (Bilans uspjeha) prihoda po osnovu ino osiguranja u iznosu od 102.926.291 KM i rashoda u iznosu od 132.144.396 KM (126.297.665 KM odnosi se na ino osiguranje) što je u skladu sa paragrafom 37- 43. MRS – JS 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Efekat procjene je značajno uticao na finansijski rezultata tekućeg perioda.

Finansijski rezultat tekuće godine - na dan 31.12.2013. godine iskazan je u negativnom iznosu od 17.597.637 KM.

4.5. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su ukupni prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 529.781.807 KM i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu 539.520.570 KM, što je rezultiralo negativnim novčanim tokom iz poslovnih aktivnosti od 9.738.763 KM.

Prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti (primitaka za finansijsku imovinu i od finansijske imovine) iskazani su u iznosu od 5.806.758 KM i odlivi gotovine za nefinansijsku imovinu od 1.514.059 KM, što je rezultiralo pozitivnim neto novčanim tokom iz investicionih aktivnosti od 4.292.699 KM.

Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazani su u iznosu od 28.195.575 KM i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja od 20.708.606 KM, što je rezultiralo pozitivnim neto novčanim tokom iz aktivnosti finansiranja od 7.486.970 KM.

Iskazana stanja gotovine i gotovinskih ekvivalenata u Bilansu novčanih tokova odgovaraju stanju novčanih sredstava iskazanih u Bilansu stanja na početku perioda od 3.359.056 KM i na kraju perioda od 5.399.963 KM.

5. Nabavke

Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske donio je Plan javnih nabavki za 2013. godinu. Planom nabavki obuhvaćene su nabavke za potrebe Fonda i nabavke lijekova i medicinske opreme za potrebe zdravstvenih ustanova državnih i privatnih u Republici Srpskoj.

Uvidom u Plan javnih nabavki utvrdili smo da je Plan javnih nabavki dosta uopšten bez detaljno razrađenog predmeta nabavke i definisanih količina. Kao takav, Plan javnih nabavki je usvojen od strane Upravnog odbora, Odlukom od 12.06.2013. godine.

Planom nabavki za 2013. godinu, planirane su nabavke u ukupnom iznosu od 155.878.500 KM (pojedine nabavke lijekova planirane su za dvije godine). Ukupna vrijednost provedenih procedura nabavki (za potrebe Fonda i za zdravstvene ustanove) iznosi 95.980.510 KM. Vrijednost provedenih nabavki za potrebe Fonda iznosi 509.503 KM.

Revizijom su obuhvaćene nabavke provođene u 2013. godini, uključujući i nabavke koje su započete u prethodnom periodu, a nisu okončane do 01.01.2013. godine, pa je njihova realizacija nastavljena u 2013. godini.

Upravni odbor Fonda usvoio je Pravilnik o principima, uslovima i kriterijima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2013. godini. Članom 26. navedenog Pravilnika, definisano je da Fond vrši nabavku lijekova, sanitetskog, medicinskog, ugradbenog i drugog materijala koji su utvrđeni kao pravo iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, na osnovu iskazanih potreba davaoca usluga, a u skladu sa propisima koji regulišu sistem javnih nabavki.

Pravilnik je donesen na osnovu člana 49, 58, 59. i 60 Zakona o zdravstvenom osiguranju i u skladu sa članom 125. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Navedenim zakonima nije definisano da Fond zdravstvenog osiguranja vrši nabavku lijekova i drugog medicinskog materijala na osnovu iskazanih potreba davaoca zdravstvenih usluga.

Pravilnikom nije definisano da zdravstvene ustanove mogu u određenim slučajevima nabaviti medicinski materijal (u hitnim slučajevima, u slučaju kad nabavke nisu obuhvaćene programom javnih nabavki Fonda), navedeno je definisano pojedinačnim ugovorima sa zdravstvenim ustanovama, bez definisanog iznosa do kojeg zdravstvene ustanove mogu samostalno vršiti javne nabavke i mjera sankcionisanja s obzirom da se potencira centralizovanje javnih nabavki koje vrši Fond.

Fond potpisuje ugovore sa Zdravstvenim ustanovama (državnim i privatnim) o obezbjeđivanju, ostvarivanju i finansiranju zdravstvene zaštite za osigurana lica, na godišnjem nivou, kao i regulisanje međusobnih odnosa prilikom pružanja bolničkih zdravstvenih usluga osiguranim licima, zavisno od nivoa zdravstvene zaštite (primarni, sekundarni i tercijarni nivo).

Navedenim Ugovorima definiše se da će Fond za potrebe rada Zdravstvenih ustanova vršiti proceduru nabavke lijekova, na teret njihovih pripadajućih sredstava. Ugovori su zaključeni u skladu sa članovima 58, 59. i 60. Zakona o zdravstvenom osiguranju, dok su Ugovori koji su zaključeni sa bolnicama zaključeni u skladu sa Pravilnikom o principima, uslovima i kriterijima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2013. godini.

Ugovori o snabdijevanju osiguranih lica Fonda lijekovima i određenim vrstama medicinskih sredstava za 2013. i 2014. godinu, zaključeni su sa privatnim apotekarskim ustanovama. Ugovorom je definisano da će apoteka učestvovati u izdavanju lijekova koji se nabavljaju i finansiraju po posebnim ugovorima zaključenim između Fonda i dobavljača lijekova koji se zaključuju nakon sprovedene javne nabavke, pod uslovom da su se u nadležnoj službi Fonda registrovali za postupak preuzimanja i izdavanja lijeka kod dobavljača radi njihovog izdavanja osiguranim licima za lijekove (inzulini, lancete i trake za šećer, imunosupresivi, faktor koagulacije i sl.). Takođe, ugovorom se navodi da apoteci za pružanje farmaceutske usluge izdavanja lijeka na recept, pripada naknada koja je određena Odlukom o usvajanju liste lijekova, odnosno Odlukom nadležnog organa Fonda.

Postupak nabavke roba, vršenja usluga u Fondu je definisan Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik Bosne i Hercegovine" broj: 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10 i 87/13).

Sektor za zdravstvo Fonda inicira raspisivanje tendera za nabavku lijekova i medicinskog materijala, na način da u saradnji sa stručnim konsultantom obavjesti zdravstvene ustanove o raspisivanju tendera i potrebi da definišu količine lijekova koje su im potrebne.

Zdravstvene ustanove dostavljaju specifikaciju potrebne količine lijekova na saglasnost stručnom konsultantu, koji zvanično dostavlja specifikirane potrebne količine lijekova Sektoru za zdravstvo Fonda. Sektor za zdravstvo vrši tehničku obradu dostavljene specifikacije na osnovu koje Sektor za javne nabavke raspisuje tender.

U toku godine javlja se niz faktora koji ugrožavaju nabavke i distribuciju specifičnih lijekova, kao što su finansijska dugovanja Fonda prema dobavljačima koja utiču na prekide u isporuci lijekova (npr. informacija dobavljača „Interpromet“ d.o.o. Novi Grad i „Krajinalijek“ a.d. Banjaluka, koji su u dopisu naveli nemogućnost isporuke pojedinih citostatika, bioloških i imunosupresivnih lijekova, zbog finansijskih dugovanja Fonda od 05.06.2013. godine, informacija dobavljača „Co. Medprom“ d.o.o. Banjaluka, od 14.02.2014. godine kojim se Fond obavještava i upozorava na problem snabdijevanja sa citostaticima zbog duga koji Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske ima prema pomenutom dobavljaču).

Neizmirivanje obaveza Fonda prema dobavljačima - veleprodajama (za veći broj nabavki lijekova, vakcina), uzrokuje prekid u isporuci robe i povremenih nestašica lijekova. Zbog navedenog Fond zdravstvenog osiguranja nije u mogućnosti aktivirati bankarske garancije, kao mjere obezbjeđenja za dobro izvršenje posla ili postupiti u skladu sa mjerama obezbjeđenja ugovora (zatezne kamate, penali).

Postupci javnih nabavki koji su obuhvaćeni revizijom u 2013. godini provedeni su u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Javno-privatno partnerstvo – Dijalizni centri Foča i Trebinje:

Kod revizije finansijskih izvještaja Fonda za 2012. godinu, revizija je konstatovala da je nakon provedenog pregovaračkog postupka u 2011. godini, izabran najpovoljniji ponuđač i zaključeni predugovori između Javnog partnera: Vlade Republike Srpske, koju zastupa Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i Privatnog partnera: „Inel-med“ d.o.o Mostar, o javno privatnom partnerstvu za projektovanje, izgradnju, opremanje, održavanje, upravljanje, finansiranje i korišćenje objekta Centra za dijalizu u Foči i Centra za dijalizu u Trebinju prema modelu javno–privatnog partnerstva, koji su zaključeni 19.07.2012. godine.

Predugovorima su definisane cijene svake pojedinačne usluge. Predugovori su zaključeni na period od 15 godina.

Odredbe predugovora i praćenje realizacije predugovora definisane su u skladu sa Zakonom o javno privatnom partnerstvu u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 59/09 i 63/11) i Uredbom o postupku realizacije projekata o javno privatnom partnerstvu u Republici Srpskoj. („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 104/09 i 62/12).

U toku revizije finansijskih izvještaja Fonda za 2013. godinu revizija se opredijelila za praćenje realizacije potpisanih predugovora iz 2012. godine. Dokumentaciju vezano za realizaciju javno-privatnog partnerstva za dijalizne centre Foča i Trebinje obezbjedili smo putem nezavisnih konfirmacija (zahtjeva) u skladu sa članom 16. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 36/09 i 52/11) i u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 240 paragraf A9., od: Pravobranilaštva Republike Srpske, Opšte bolnice u Trebinju, Univerzitetske bolnice Foča i preduzeća „Inel-med“ d.o.o. Mostar.

Analizom dostavljene dokumentacije koja se odnosi na postupak javne nabavke iz 2011. godine, revizija je konstatovala da je umjesto Predugovora:

- Sa dobavljačem „Inel-med“ d.o.o. Mostar, zaključen je Ugovor o javno–privatnom partnerstvu za projektovanje, izgradnju, opremanje, održavanje, upravljanje, finansiranje i korišćenje objekta Centra za dijalizu u Trebinju prema modelu Javno privatnog partnerstva, broj 12/1-015-4956/12 od 19.07.2012. godine, koji je uz dopis Fonda zdravstvenog osiguranja, broj: 12/1-015-4956/12 od 19.07.2012. godine, dostavljen Opštoj bolnici Trebinje;
- Sa dobavljačem „Inel-med“ d.o.o. Mostar, zaključen je Ugovor o javno–privatnom partnerstvu za projektovanje, izgradnju, opremanje, održavanje, upravljanje, finansiranje i korišćenje objekta Centra za dijalizu u Foči prema modelu modelu Javno privatnog partnerstva, broj: 12/1-015-2628-6/12 dana 19.07.2012. godine, koji je uz dopis Fonda zdravstvenog osiguranja, broj:12/1-015-2628-7/12 od 20.07.2012. godine, dostavljen Kliničkom centru Istočno Sarajevo - Klinike i bolničke službe Foča.

Sadržaji kopije ugovora u potpunosti odgovaraju dokumentima koji su nam dati u Fondu pod nazivom predugovor.

Ugovori su potpisani bez saglasnosti Vlade Republike Srpske i Pravobranilaštva Republike Srpske, čime nije ispoštovan član 18. stav 1. Zakona o javno–privatnom partnerstvu, kojim se definiše obavezna saglasnost Vlade Republike Srpske na zaključenje ugovora, kao i član 20. stav 3. Uredbe o postupku realizacije projekata

javno-privatnog partnerstva u Republici Srpskoj, koji definiše da je: „Javni partner dužan na konačni nacrt ugovora pribaviti mišljenje Pravobranilaštva Republike Srpske“.

Pravobranilaštvu Republike Srpske je 14.09.2012. godine dostavljen zahtjev za davanje mišljenja na nacрте ugovora (ugovori potpisani 19.07.2012. godine) između Republike Srpske – Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske sa jedne strane i „Inel-med“ d.o.o. Mostar sa druge strane, čiji predmet je javno-privatno partnerstvo za projektovanje, izgradnju, opremanje, održavanje, upravljanje, finansiranje i korištenje objekata Centara za dijalizu u Foči i Trebinju.

Pravobranilaštvo Republike Srpske je dostavilo Mišljenje na nacрте ugovora (broj: M1-53/12) 20.9.2012. godine, Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske.

Ministarstvo finansija je uputilo dopis broj: 06.10/400-725-3/12 od 02.11.2012. godine, Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, koji je dostavljen i Fondu zdravstvenog osiguranja dana 14.11.2012. godine (protokolisan pod brojem: 01/045-7491). U dopisu se navodi da: „na osnovu informacije iz akta (Ministartva zdravlja i socijalne zaštite, broj: 11/06-012-263/12 od 05.09.2012. godine) da je Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske potpisao ugovor o javno–privatnom partnerstvu sa „Inel-med“ d.o.o. Mostar o realizaciji predmetnih projekata, te da Ministarstvo finansija konstatuje da nije ispoštovan član 18. stav 1. Zakona o javno–privatnom partnerstvu, kojim se definiše obavezna saglasnost Vlade Republike Srpske na zaključenje ugovora“. Istim dopisom je takođe konstatovano, da: „Na osnovu dokumentacije koja je dostavljena nakon potpisivanja ugovora, utvrđena je neusklađenost konačnog nacrta ugovora sa prijedlogom projekta, studijom opravdanosti i tenderskom dokumentacijom. Usklađenost nacrta ugovora je definisana članom 18. i članom 19. Uredbe o postupku realizacije projekta javno–privatnog partnerstva“.

Vlada Republike Srpske donijela je Zaključak broj: 04/1-012-2-305/13 dana 07.02.2013. godine, (tačka 1.) „Vlada Republike Srpske se upoznala sa Informacijom o realizaciji projekata javno-privatnog partnerstva “Opremanje i izgradnja centara za dijalizu u Foči“ i “Opremanje i izgradnja centara za dijalizu u Trebinju“ i istu prihvata.“ Tačkom 2. daje saglasnost na zaključenje ugovora za projekte javno-privatnog partnerstva iz tačke 1. i ovlašćuje Ministra zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za potpisivanje istih (nakon već zaključenih ugovora od 19.07.2012. godine). Zaključak Vlade Republike Srpske je dopisom Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske od 25.02.2013. godine dostavljen Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (broj protokola Fonda: 01/008-1921/13 od 27.02.2013. godine).

Revizija konstatuje da je Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske kao ovlašćeni javni partner nije postupio u skladu sa članom 18. Zakona o javno–privatnom partnerstvu u Republici Srpskoj, kojim je definisana obavezna saglasnost Vlade Republike Srpske na zaključene ugovore, kao i sa članom 20. stavom 3. Uredbe o postupku realizacije projekta javno–privatnog partnerstva u Republici Srpskoj.

Potpisani Ugovori sklopljeni između javnog i privatnog partnera, kojim su u svrhu provođenja projekta javnog–privatnog partnerstva, utvrđena prava i obaveze ugovornih strana, su pravno valjani i kao takvi mogu proizvesti pravne posljedice.

Potpisanim Ugovorima, definisano je niz odredbi ugovora koje mogu proizvesti finansijske obaveze za Fond.

Odredbama, navedenih Ugovora, tačka 6.1.6. - garancija lokalnih banaka, navedeno je da Javni partner Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u roku od 10 dana od dana obostranog potpisivanja Ugovora obezbijedi Privatnom partneru garanciju lokalne banke u fiksnom iznosu od 30.000 evra (Foča) i 50.000 evra (Trebinje), tokom ukupnog trajanja Ugovora ili umjesto garancije izdati 6 mjenica bez protesta.

Na osnovu potvrda o prijemu mjenica od 04.09.2012. godine (broj: 01-5501/12 i 01-5502/12), koje su nam dostavljene od strane privatnog partnera „Inel-med“ d.o.o. Mostar, evidentno je da su od strane Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, kao instrument obezbjeđenja osiguranja provođenja ugovornih obaveza po potpisanim ugovorima, dostavljene bjanko, vlastite trasirane mjenice sa naznakom „bez protesta“ sa serijskim brojevima navedenim u potvdama (12 mjenica – šest po ugovoru).

Odredbom Ugovora 7.2 - Rizici, navedeno je da Fond snosi rizik garancije za korišćenje kapaciteta za broj korisnika hemodijalize. Rukovodstvo Fonda reviziji je u usmenom razgovoru dalo informaciju da su dalje aktivnosti koje su definisane ugovorima obustavljene.

Reviziji nije dato na uvid pismeno obrazloženje o eventualnom obustavljanju dalje realizacije Ugovora, jer kako je navedeno u članu 21. stav 4. Uredbe o postupku realizacije projekta javno–privatnog partnerstva u Republici Srpskoj, Vlada zadržava diskreciono pravo da, bez obzira na saglasnosti Ministarstva i nadležnog ministarstva, obustavi postupak odobrenja ugovora, uz mogućnost pravične naknade za nastale troškove privatnom partneru.

U skladu sa paragrafom 13 – Ostale pisane izjave (paragraf A11-A13) Međunarodnog standarda revizije 580 – Pisane izjave, revizija je od odgovornih lica Fonda obezbijedila pisane izjave o okolnostima provođenja aktivnosti oko realizacije pregovaračkog postupka i potpisivanja ugovora i dokumentacije sa kojom Fond raspolaže.

Dopisom od 16.06.2014. godine od preduzeća „Inel-med“ d.o.o. Mostar informisani smo da je: „Po osnovu realizacije ugovora za Centar za dijalizu u Foči, u skladu sa zahtjevom iz ugovora izgrađen novi objekat i isti opremljen potrebnom opremom, dok je po osnovu realizacije ugovora za Centar za dijalizu u Trebinju izrađena projektna dokumentacija, u skladu sa zahtjevima ugovora koja je usaglašena sa krajnjim korisnikom i da je izabran izvođač radova, nabavljena sva medicinska i nemedicinska oprema, s tim da od strane bolnice Trebinje nije osigurana lokacijska dozvola kako bi se krenulo sa gradnjom građevinskog objekta.“

Pošto su aktivnosti na realizaciji ugovora o javno-privatnom partnerstvu za projektovanje, izgradnju, opremanje, održavanje, upravljanje, finansiranje i korišćenje objekata Centra za dijalizu u Foči i Trebinju obustavljene (kako nas je usmeno obavijestilo rukovodstvo Fonda), a privatni partner je ušao u realizaciju ugovornih obaveza i uložio određena finansijska sredstva, postoji potencijalni rizik od aktiviranja instrumenata obezbjeđenja ili pokretanja sudskog postupka, a stim u vezi moguće su i potencijalne obaveze na teret Fonda.

6. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Kao sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja Fond je sačinio Napomene uz finansijski izvještaj za 2013. godinu i objelodanio informacije u skladu sa paragrafom 127-150 MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

Napomene u dovoljnoj mjeri objelodanjuju prezentovane informacije u finansijskim izvještajima.

7. Vanbilansna evidencija

Na dan bilansa 31.12.2013. godine vrijednost vanbilansne aktive/pasive iskazana je u iznosu od 29.817.482 KM, odnosi se na: tuđu robu i materijal 154 KM, hartije od vrijednosti van prometa – mjenice 20.208.036 KM, garancije 9.209.642 KM i stanove i zgrade u Federaciji Bosne i Hercegovine 399.649 KM.

Hartije od vrijednosti van prometa – mjenice u iznosu od 20.208.036 KM, odnose se na primljene čekove i mjenice od dobavljača kao sredstvo obezbjeđenja urednog izvršenja ugovora.

Garancije u iznosu od 9.209.642 KM odnose se na date bankarke garancije od strane Fonda kao obezbjeđenje po osnovu izgradnje dijaliznih centara, centra za radioterapiju i nabavke medicinske opreme za potrebe zdravstvenih ustanova.

Fond je po osnovu potpisanog Ugovora o izgradnji i opremanju Centara za hemodijalizu u Foči i Trebinju sa preduzećem "Inel-med" d.o.o Mostar kao garanciju dao mjenice u vrijednosti od 156.466 KM (80.000 eura), koje nisu evidentirane u vanbilansnoj evidenciji Fonda i iste nisu bile predmet popisa u Fondu.

Revizorskom timu su 18.06.2014. godine od strane Fonda dostavljene kopije mjenica i Potvrde o prijemu mjenica kao i nalog za knjiženje (broj: 0/16/61 od 18.06.2014.) kojim je izvršeno evidentiranje datih garancija po potpisanim Ugovorima u vanbilansnu evidenciju u ukupnom iznosu od 156.466 KM.

Revizorski tim:

Rade Kukić s.r.

Irina Škorić s.r.

Milena Šikman s.r.

Dragan Milošević s.r.

FOND ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA REPUBLIKE SRPSKE

Periodični izvještaj o izvršenju budžeta
od 01.01.-31.12.2013. godine

Tabela broj 1

E. kod	P O Z I C I J A	FOND 01					Procenat (6/5) *100	Prethod- na godina	Procenat (6/9) *100	Izvršenje po nalazu revizora	Indeks (11/6)*100	Indeks (11/5)*100
		Tekuća godina										
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvršenje	Razlika (6 - 5)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	A. BUDŽETSKI PRIHODI (I+II+III + IV)	574.981.300	16.914.658	591.895.958	564.606.677	-27.289.281	95	549.766.093	103	564.606.677	100	95
71	I PORESKI PRIH. (1+2+3+4+5+6+7+8)	569.270.800	62.734.335	506.536.465	552.992.971	46.456.506	109	546.807.796	101	552.992.971	100	109
712	2. Doprinosi za socij. osiguranje (a)	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
7121	a) Doprinosi za socijalno osiguranje	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	8. Ostali poreski prihodi (a)	54.586.000	54.586.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7191	a) Ostali poreski prihodi	54.586.000	54.586.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
72	II NEPORESKI PRIHODI (1 + 2 + 3 + 4)	5.710.500	-1.908.950	3.801.550	6.613.706	2.812.156	174	2.958.297	224	6.613.706	100	174
721	1. Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika (a do e)	38.000	2.000	40.000	41.549	1.549	104	42.470	98	41.549	100	104
7212	Prihodi od zakupa i rente	22.415	385	22.800	22.951	151	101	25.051	92	22.951	100	101
7213	v) Prihodi od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente	9.451	5.449	14.900	16.399	1.499	110	10.563	155	16.399	100	110
7215	d) Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove	1.647	153	1.800	1.850	50	103	1.840	101	1.850	100	103
7216	đ) Prihodi po osnovu efektivnih kursnih razlika	4.487	-3.987	500	348	-152	70	5.014	7	348	100	70
722	2. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih prihoda	15.000	-11.600	3.400	3.230	-170	95	14.150	23	3.230	100	95
7225	d) Prihodi od pružanja javnih prihoda	15.000	-11.600	3.400	3.230	-170	95	14.150	23	3.230	100	95
729	4. Ostali neporeski prihodi (a)	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
7291	a) Ostali neporeski prihodi	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	IV TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA (1 + 2)	0	81.557.943	81.557.943	5.000.000	-76.557.943	6	0	0	5.000.000	100	6
781	1. Transf. između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti (a do đ)	0	81.557.943	81.557.943	5.000.000	-76.557.943	6	0	0	5.000.000	100	6
7815	d) Transferi fondovima	0	81.557.943	81.557.943	5.000.000	-76.557.943	6	0	0	5.000.000	100	6
	B. B U D Ž E T S K I R A S H O D I (I+II+III)	533.528.260	15.425.505	548.953.765	557.247.549	8.293.784	102	561.962.345	99	557.247.549	100	102
41	I TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČ. KARAKTERA (1+2+3+4+5+6+7)	533.528.260	15.425.505	548.953.765	557.247.549	8.293.784	102	561.962.345	99	557.247.549	100	102

E. kod	POZICIJA	FOND 01					Procenat (6/5) *100	Prethod- na godina	Procenat (6/9) *100	Izvršenje po nalazu revizora	Indeks (11/6)*100	Indeks (11/5)*100
		Tekuća godina										
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvršenje	Razlika (6 – 5)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
411	1. Rashodi za lična primanja (a + b)	13.241.850	537.850	13.779.700	13.749.075	-30.625	100	18.720.888	73	13.749.075	100	100
4111	a) Rashodi za bruto plate	12.700.000	312.820	13.012.820	12.999.452	-13.368	100	15.396.424	84	12.999.452	100	100
4112	b) Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	541.850	225.030	766.880	749.623	-17.257	98	3.324.465	23	749.623	100	98
412	2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (a do z)	3.687.080	-569.655	3.117.425	3.133.733	16.308	101	9.683.060	32	3.133.733	100	101
4121	a) Rashodi po osnovu zakupa	92.000	0	92.000	91.587	-413	100	91.587	100	91.587	100	100
4122	b) Rash. po osnovu utroš. energije, komun. komunikac. i transportn. usluga	1.228.480	-22.780	1.205.700	1.249.197	43.497	104	1.215.551	103	1.249.197	100	104
4123	v) Rashodi za režijski materijal	232.700	-41.650	191.050	185.529	-5.521	97	214.930	86	185.529	100	97
4125	d) Rashodi za tekuće održavanje	143.100	-89.610	53.490	56.286	2.796	105	120.280	47	56.286	100	105
4126	đ) Rash. po osnovu putovanja i smještaja	133.000	-33.550	99.450	97.346	-2.104	98	121.330	80	97.346	100	98
4127	e) Rashodi za stručne usluge	528.800	-65.155	463.645	442.193	-21.452	95	828.167	53	442.193	100	95
4129	z) Ostali nepomenuti rashodi	1.329.000	-316.910	1.012.090	1.011.595	-495	100	7.091.216	14	1.011.595	100	100
413	3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)	7.650.530	168.760	7.819.290	7.752.984	-66.306	99	7.528.046	103	7.752.984	100	99
4133	v) Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji	3.643.000	123.260	3.766.260	3.742.455	-23.805	99	2.722.768	137	3.742.455	100	99
4134	g) Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva	452.530	0	452.530	452.527	-3	100	758.210	60	452.527	100	100
4137	e) Troškovi servisiranja primljenih zajmova	3.547.000	-5.500	3.541.500	3.501.915	-39.585	99	4.045.917	87	3.501.915	100	99
4138	ž) Rashodi po osnovu efektivnih negativnih kursnih razlika	3.000	-2.000	1.000	357	-643	36	132	270	357	100	36
4139	z) Rashodi po osnovu zateznih kamata	5.000	53.000	58.000	55.730	-2.270	96	1.019	5469	55.730	100	96
417	7. Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja (a do d)	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
4172	v) Doznake po osnovu zdravstvenog osiguranja	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
	V. BRUTO BUDŽETSKI SUFICIT / DEFICIT (A – B)	41.453.040	1.489.153	42.942.193	7.359.128	-35.583.065	17	-12.196.251	-60	7.359.128	100	17
	G. NETO IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU (I – II)	-21.557.900	-1.352.860	-22.910.760	-22.787.583	123.177	99	-22.171.434	103	-22.787.583	100	99
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	55.000	-49.820	5.180	4.578	-602	88	10.109	45	4.578	100	88
811	Primici za proizvedenu stalnu imovinu (a do d)	55.000	-49.820	5.180	4.578	-602	88	10.108	45	4.578	100	88

E. kod	POZICIJA	FOND 01					Procenat (6/5) *100	Prethod- na godina	Procenat (6/9) *100	Izvršenje po nalazu revizora	Indeks (11/6)*100	Indeks (11/5)*100
		Tekuća godina						Izvršenje				
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvršenje	Razlika (6 - 5)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
8112	a) primici za postrojenja i opremu	55.000	-49.820	5.180	4.578	-602	88	10.108	45	4.578	100	88
51	II IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	21.612.900	1.303.040	22.915.940	22.792.160	-123.780	99	22.181.543	103	22.792.160	100	99
511	1. Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu (a do e)	1.731.900	-320.260	1.411.640	1.404.638	-7.002	100	2.206.380	64	1.404.638	100	100
5112	b)Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	40.000	-8.710	31.290	29.490	-1.800	94	428.433	7	29.490	100	94
5113	v) Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	160.000	-134.330	26.370	23.230	-3.140	88	380.443	6	23.230	100	88
5114	g) Izdaci za investiciono održavanje opreme	131.200	-107.200	24.000	21.937	-2.063	91	36.400	60	21.937	100	91
5117	e) Izd. za nematerijalnu proizvedenu imovinu	1.400.000	-70.020	1.329.980	1.329.980	0	100	1.361.114	98	1.329.980	100	100
513	3. Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu (a do e)	115.000	-10.000	105.000	102.643	-2.357	98	105.274	98	102.643	100	98
5137	e) Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu	115.000	-10.000	105.000	102.643	-2.357	98	105.274	98	102.643	100	98
515	5. Izdaci za strateške zalihe (a)	19.750.000	1.633.300	21.383.300	21.274.931	-108.369	99	19.859.965	107	21.274.931	100	99
5151	a) Izdaci zastrateške zalihe	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	6. Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (a)	16.000	0	16.000	9.948	-6.052	62	9.924	100	9.948	100	62
5161	a) Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	16.000	0	16.000	9.948	-6.052	62	9.924	100	9.948	100	62
	D. BUDŽETSKI SUFICIT/DEFICIT(V+G)	19.895.140	136.293	20.031.433	-15.428.454	-35.459.887	-77	-34.367.685	45	-15.428.454	100	-77
	Đ. NETO FINANSIRANJE (E+Ž+Z)	-19.895.140	-136.293	-20.031.433	-20.274.270	-242.837	101	-5.457.349	372	-20.274.270	100	101
	E. NETO PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (I - II)	5.789.000	-33.253	5.755.747	5.882.987	127.240	102	5.388.888	109	5.882.987	100	102
91	I PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (1)	5.789.000	-33.253	5.755.747	5.882.987	127.240	102	5.388.888	109	5.882.987	100	102
911	1. Prim. od finans. imovine (a do g)	5.789.000	-33.253	5.755.747	5.882.987	127.240	102	5.388.888	109	5.882.987	100	102
9112	b) Primici za akcije i učešće u kapitalu	0	0	0	0	0	0	47.926	0	0	0	0
9114	g) Primici od naplate datih zajmova	5.789.000	-33.253	5.755.747	5.882.987	127.240	102	5.340.963	110	5.882.987	100	102
	Ž. NETO ZADUŽENJE (I-II)	-25.684.140	-103.040	-25.787.180	-26.157.257	-370.077	101	-10.846.238	241	-26.157.257	100	101

E. kod	POZICIJA	FOND 01					Procenat (6/5) *100	Prethod- na godina	Procenat (6/9) *100	Izvršenje po nalazu revizora	Indeks (11/6)*100	Indeks (11/5)*100
		Tekuća godina										
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvršenje	Razlika (6 – 5)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
92	PRIMICI OD ZADUŽENJA (1)	28.550.700	433.384	28.984.084	28.985.540	1.456	101	87.569.225	33	28.985.540	100	100
921	Primici od zaduženja (a do g)	28.550.700	433.384	28.984.084	28.985.540	1.456	101	87.569.225	33	28.985.540	100	100
9212	b) Primici od uzetih zajmova	20.000.000	0	20.000.000	20.000.000	0	100	81.500.000	25	20.000.000	100	100
9213	v) Primici od refundacije otplaćenih zajmova	8.550.700	433.384	8.984.084	8.985.540	1.456	100	6.069.225	148	8.985.540	100	100
62	II IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA (1)	54.234.840	536.424	54.771.264	55.142.797	371.533	101	98.415.463	56	55.142.797	100	101
621	1. Izdaci za otplatu dugova (a do e)	54.234.840	536.424	54.771.264	55.142.797	371.533	101	98.415.463	56	55.142.797	100	101
6213	v) Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	15.469.200	103.040	15.572.240	15.744.037	171.797	101	76.466.771	21	15.744.037	100	101
6214	g) Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova iz inostranstva	4.214.940	0	4.214.940	4.214.940	1	100	4.760.294	88	4.214.940	100	100
6216	d) Izdaci za otplatu zajmova koji se refundiraju	8.550.700	433.384	8.984.084	9.284.471	300.387	103	5.139.804	181	9.284.471	100	103
6219	e) Izdaci za otplatu ostalih dugova	26.000.000	0	26.000.000	25.899.348	-100.653	100	12.048.594	215	25.899.348	100	100
	Z. RASPODJELA SUFICITA I Z RANIJIH PERIODA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	I. NERASPOREĐENI SUFICIT/NEPO-KRIVENI DEFIC. TEK. PERIODA(D+Đ)	0	0	0	-35.702.724	-35.702.724	0	-39.825.034	90	-35.702.724	100	0

FOND ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA REPUBLIKE SRPSKE
RV024-14

BILANS USPJEHA za 2013. godinu

Tabela br. 2

Konto	POZICIJA	Izveštaj klijenta		Nalaz revizije	Indeks		Razlika (6-5)
		2012	2013		7=(5/4)*100	8=(6/5)*100	
1	2	4	5	6	7	8	9
	PRIHODI						
71	Poreski prihodi	649.734.088	552.992.971	552.992.971	85	100	0
712	Doprinosi za socijalno osiguranje	649.734.088	552.992.971	552.992.971	85	100	0
72	Neporeski prihodi	2.958.297	6.613.706	6.613.706	224	100	0
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine	42.470	41.549	41.549	98	100	0
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja usluga	14.150	3.230	3.230	23	100	0
729	Ostali neporeski prihodi	2.901.678	6.568.927	6.568.927	226	100	0
77	Prihodi obračunskog karaktera	91.283	18.798.887	18.798.887	20594	100	0
78	Transferi između budžetskih jedinica	0	5.000.000	5.000.000	0	100	0
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	0	5.000.000	5.000.000	0	100	0
	(A) - UKUPNO PRIHODI	652.783.668	583.405.564	583.405.564	89	100	0
	RASHODI						
41	Tekući rashodi, osim rashoda obračunskog karaktera	694.009.664	557.247.549	557.247.549	80	100	0
411	Rashodi za lična primanja	18.720.886	13.749.075	13.749.075	73	100	0
412	Rashodi po osnovu korištenja roba i usluga	9.683.061	3.133.733	3.133.733	32	100	0
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi	7.528.046	7.752.984	7.752.984	103	100	0
417	Doznake na ime socijalne zaštite	658.077.669	532.611.757	532.611.757	81	100	0
47	Rashodi obračunskog karaktera	27.050.066	43.755.652	43.755.652	162	100	0
471	Rashodi obračunskog karaktera	27.050.066	43.755.652	43.755.652	162	100	0
	(B) - UKUPNO RASHODI	721.059.730	601.003.201	601.003.201	83	100	0
	(A-B) - FINANSIJSKI REZULTAT	-68.276.062	-17.597.637	-17.597.637	26	100	0

FOND ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA REPUBLIKE SRPSKE
BILANS STANJA za 2013. godinu

RV 024-14
Tabela br.3

Konto	POZICIJA	Izveštaj klijenta		nalaz revizije	Indeks 7=(5/4)	Indeks 8=(6/5)	razlika (6-5)
		2012	2013				
1	2	4	5	6	7	8	9
	AKTIVA						
	(A) - TEKUĆA IMOVINA	152.826.787	217.683.882	217.683.882	142	100	0
12	Kratkoročna finansijska imovina	151.146.838	215.727.920	215.727.920	143	100	0
121	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.359.056	5.399.963	5.399.963	161	100	0
122	Kratkoročni plasmani	7.877.975	18.876.222	18.876.222	240	100	0
123	Kratkoročna potraživanja	139.890.668	190.081.737	190.081.737	136	110	0
127	Kratkoročna razgraničenja	19.138	1.369.998	1.369.998	7159	100	0
02	Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima	1.679.949	1.955.962	1.955.962	116	100	0
022	Strateške zalihe	1.679.949	1.955.962	1.955.962	116	100	0
	(B) STALNA IMOVINA	210.630.242	234.586.969	234.586.969	111	100	0
11	Dugoročna finansijska imovina	185.918.627	209.816.600	209.816.600	113	100	0
111	Dugoročni plasmani	170.381.363	169.467.355	169.467.355	99	100	0
112	Dugoročna potraživanja	0	28.887.272	28.887.272	0	0	0
117	Dugoročna razgraničenja	15.537.264	11.461.973	11.461.973	74	100	0
01	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima	24.711.615	24.770.369	24.770.369	100	100	0
011	Proizvedena stalna imovina	20.523.965	21.787.380	21.787.380	106	100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	2.319.638	2.328.155	2.328.155	100	100	0
014	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi	1.868.012	654.834	654.834	35	100	0
	(A+ B) - POSLOVNA AKTIVA	363.457.029	452.270.851	452.270.851	124	100	0
391	VANBILANSNA AKTIVA	85.500.858	29.817.482	29.973.948	35	101	156.466
	UKUPNA AKTIVA	448.957.887	482.088.333	482.244.799	107	100	156.466
	PASIVA						
	(A) OBAVEZE	510.708.861	538.078.883	538.078.883	105	110	0
	Kratkoročne obaveze	307.403.118	352.913.663	352.913.663	115	102	0
221	Kratkoročne finansijske obaveze	35.884.170	48.851.173	48.851.173	0	100	0
222	Obaveze za lična primanja	1.480.601	1.125.732	1.125.732	76	100	0
223	Obaveze iz poslovanja	11.027.303	11.371.275	11.371.275	103	100	0

		<i>Izveštaj klijenta</i>		<i>nalaz</i>	<i>Indeks</i>	<i>Indeks</i>	<i>razlika</i>
<i>Konto</i>	POZICIJA	2012	2013	revizije	7=(5/4)	8=(6/5)	(6-5)
1	2	4	5	6	7	8	9
224	Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove	629.145	792.851	792.851	126	100	0
225	Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite	255.807.514	283.722.511	283.722.511	111	100	0
227	Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja	2.574.385	7.050.121	7.050.121	274	237	0
	Dugoročne obaveze	203.305.743	185.165.220	185.165.220	91	119	0
211	Dugoročne finansijske obaveze	198.793.735	181.823.783	181.823.783	91	100	0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	31.916	30.065	30.065	94	0	0
218	Ostale dugoročne obaveze	4.480.092	3.311.372	3.311.372	74	100	0
	(B) VLATITI IZVORI SREDSTAVA	-147.251.832	-85.808.032	-85.808.032	58	0	0
311	Trajni izvori sredstava	2.069.386	2.069.386	2.069.386	100	100	0
321	Rezerve	0	80.178	80.178	0	100	0
331	Finansijski rezultat	-149.321.218	-87.957.596	-87.957.596	59	100	0
	(A+B) POSLOVNA PASIVA	363.457.029	452.270.851	452.270.851	124	100	0
392	VANBILANSNA PASIVA	85.500.858	29.817.482	29.973.948	35	100	156.466
	UKUPNA PASIVA	448.957.887	482.088.333	482.244.799	107	100	156.466