

РЕПУБЛИЧКИ ЗАВОД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ

ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ
РЕПУБЛИЧКОГ ЗАВОДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ ЗА 2009. ГОДИНУ

Београд, април 2010. године

1. УВОД

Републички завод за здравствено осигурање (у даљем тексту: Завод) је правно лице са статусом организације за обавезно здравствено осигурање у коме се остварују права из обавезног здравственог осигурања и обезбеђују средства за њихово остваривање.

Законом о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", бр. 107/05 и 109/05 – исправка, у даљем тексту: Закон), уређена су права из здравственог осигурања запослених и других грађана обухваћених обавезним здравственим осигурањем, организација здравственог осигурања и финансирање тог осигурања.

Утврђено је да су запослени и други грађани, обавезно здравствено осигурани (осигураници) и да тим осигурањем обезбеђују себи и члановима својих породица (осигурана лица) право на здравствену заштиту, право на накнаде и друга права утврђена Законом.

Средства за остваривање права из обавезног здравственог осигурања обезбеђују осигураници и послодавци плаћањем доприноса организацији здравственог осигурања.

Средства за здравствену заштиту пензионера и лица која примају накнаду преко националне службе за запошљавање обезбеђују се трансфером од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и Националне службе за запошљавање.

Средства за здравствену заштиту лица која се сматрају осигураницима по члану 22. Закона се обезбеђују у буџету Републике, на основицу и по стопи доприноса за обавезно здравствено осигурање које су прописане Законом.

Средства Завода могу се користити само за намене одређене Законом, и то за остваривање права осигураних лица из обавезног здравственог осигурања, за унапређивање система здравственог осигурања, за остваривање права осигураних лица из добровољног здравственог осигурања које организује и спроводи Завод, за подмиривање трошкова спровођења здравственог осигурања као и за друге расходе у складу са законом.

Управни одбор Републичког завода на седници одржаној 12. септембра 2008. године, усвојио је Предлог Финансијског плана за 2009. годину. Народна скупштина је усвојила Закон о буџету за 2009. годину и донела Одлуку о давању сагласности на Финансијски план Завода за 2009. годину.

Финансијски план Завода за 2009. годину, донет је на основу смерница за састављање финансијских планова организација обавезног социјалног осигурања за 2009. годину, добијених од Министарства финансија, по препорукама ММФ-а и планираних примања и издатака у 2009. години.

У току првог квартала 2009. године, услед негативних ефеката светске економске кризе, дошло је до пада привредне активности и пада прихода од доприноса. Завод је уочио неопходност промене првобитног плана на ниже, тако да је 14. априла 2009. године донео Одлуку о изменама Финансијског плана Завода за 2009. годину, са уравнотеженим приходима и расходима. После извршеног усаглашавања прихода и расхода са буџетом Републике Србије и организацијама обавезног социјалног осигурања Народна скупштина Републике Србије донела је Одлуку о давању сагласности на Финансијски план Завода за 2009. годину у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Анализом реализације Финансијског плана Завода у периоду јануар – мај 2009. године и предвиђених кретања до краја 2009. године, Завод је 26. јуна 2009. године донео Одлуку о преусмеравању апропријација за издатке утврђене финансијским планом Завода за 2009. годину, којом је извршена корекција расхода за зграде и грађевинске објекте у корист расхода за машине и опрему.

У складу са потребама да се додатно измени усвојена Одлука о изменама Финансијског плана Завода за 2009. годину, Завод је 30. октобра 2009. године донео други Предлог Одлуке о изменама Финансијског плана Завода за 2009. годину. Предлог је достављен надлежним министарствима, али није усвојен од стране Владе.

Анализом реализације Финансијског плана Завода у периоду јануар – децембар 2009. године утврђено је да су поједини расходи остварени на нижем нивоу у односу на план за 2009. годину, тако да су се стекли услови да се ови расходи умање, док се са друге стране јавила потреба за увећањем појединих позиција расхода. Завод је 26. фебруара 2010. године усвојио другу Одлуку о преусмеравању апропријација за издатке утврђене финансијским планом Завода за 2009. годину.

У складу са донетим финансијским планом и одлукама о измени апропријација, Управни одбор је усвојио Правилник о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2009. годину ("Службени гласник РС", бр. 06/09...2/10), којим је опредељена коначна накнада даваоцима здравствених услуга за 2009. годину.

Донетим актима, створени су услови да здравствене установе донесу своје планове и у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и плановима, обезбеде рационалну набавку лекова, санитетског материјала, уградних материјала и других инпута потребних за пружање услуга у складу са планом здравствене установе.

Закљученим уговорима Завод је створио предуслове да се обезбеди обострано поштовање уговорних обавеза. Закључивање уговора није остало на формалном извршавању законске обавезе за уговарање. Уговорима је утврђено да се уговорене обавезе заиста изврше, како од стране Завода, тако и од стране здравствених установа, да би се обезбедило реалније утврђивање прихода и расхода.

Коначним обрачуном утврђена је припадајућа накнада здравственим установама за спровођење здравствене заштите у 2009. години.

2. ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Финансијским планом Завода за 2009. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 179.712,68 милиона динара. Од наведеног укупног износа прихода, од доприноса је планирано 125.200,00 милиона динара или 69,67%.

Трансфери од организација обавезног социјалног осигурања планирани су у износу 52.043,73 милиона динара или 28,96% укупних прихода и примања.

Трансфери од буџета планирани су у висини од 1.198,38 милиона динара или 0,67% планираних прихода и примања.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода планиране су у износу од 800,00 милиона динара или 0,44% укупних прихода и примања. Ова позиција се односи на рефундације накнада осигураним лицима за боловање до изласка на инвалидску комисију, добијене од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Други приходи планирани су у износу од 470,57 милиона динара или 0,26% и они обухватају приходе од имовине (камате), приходе од продаје добара и услуга, добровољне трансфере од физичких и правних лица и мешовите и неодређене приходе у корист организација обавезног социјалног осигурања (ООСО).

Преглед планираних и остварених прихода и примања (по готовинској основи) у 2009. години дат је у следећој табели:

(у 000 дин.)

Економска класификација	ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	Планирано	Остварено	Индекс
1	2	3	4	(4/3)x100
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	179.706.180	178.977.890	99,59
720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	125.200.000	122.744.178	98,04
721000	Доприноси за социјално осигурање	125.200.000	122.744.178	98,04
721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	57.960.325	56.673.006	97,78

721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца	59.413.041	58.455.673	98,39
721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	7.705.454	7.498.177	97,31
721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	121.180	117.322	96,82
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	1.198.384	2.644.884	220,70
733161	Текући трансфери од других нивоа власти у корист Републичког завода за здравствено осигурање	1.198.384	2.644.884	220,70
7331611	Трансфери од буџета за здравствену заштиту лица из члана 22. закона	588.384	2.034.884	345,84
7331612	Трансфери од буџета по основу дуванског дима	610.000	610.000	100,00
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	464.071	935.266	201,54
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	550	258	46,91
741100	Камате	550	258	46,91
741160	Камате на средства организација обавезног социјалног осигурања	550	258	46,91
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	445.258	927.577	208,32
742160	Приходи од закупа од стране тржишних организација у корист организација обавезног социјалног осигурања	12.339	7.252	58,77
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	432.919	920.325	212,59
742360	Приходи организација обавезног социјалног осигурања од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	432.919	920.325	212,59
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	18.263	7.431	40,69
745160	Мешовити и неодређени приходи у корист организација обавезног социјалног осигурања	18.263	7.431	40,69
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	800.000	815.524	101,94
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	800.000	815.524	101,94
780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	52.043.725	51.838.038	99,60
781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања	52.043.725	51.838.038	99,60
781310	Трансфери од организација обавезног социјалног осигурања у корист Републичког завода за здравствено осигурање	52.043.725	51.838.038	99,60
781311	Допринос за здравствено осигурање незапослених лица који плаћа Национална служба за запошљавање	3.580.806	3.194.563	89,21

781312	Допринос за здравствено осигурање корисника пензија и корисника других новчаних накнада који плаћа Републички фонд за ПИО запослених	43.000.000	42.934.328	99,85
781313	Трансфери од Републичког фонда за ПИО пољопривредника у корист Републичког завода за здравствено осигурање	2.800.000	2.821.791	100,78
781314	Трансфери од Републичког фонда за ПИО самосталних делатности у корист Републичког завода за здравствено осигурање	1.730.000	1.743.509	100,78
781315	Допринос за здравствено осигурање корисника новчаних накнада из члана 224. Закона о пензијском и инвалидском осигурању	58.000	58.411	100,71
781316	Допринос за здравствено осигурање за лица која остварују накнаду зараде за време привремене спречености за рад (боловање) по прописима о здравственом осигурању, који плаћа Републички завод за здравствено осигурање	550.000	805.862	146,52
781317	Допринос за здравствено осигурање који плаћа Национална служба за запошљавање по члану 45. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање	324.919	279.575	86,04
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	500	40	8,00
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	6.000	1.634	27,23
920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	6.000	1.634	27,23
921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	6.000	1.634	27,23
921660	Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист организација обавезног социјалног осигурања	6.000	1.634	27,23
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА - класа 7, 8 и 9	179.712.680	178.979.564	99,59

Укупни приходи и примања Завода остварени у 2009. години износе 178.979,56 милиона динара или 99,59% годишњег плана. Остварење прихода по изворима прихода је различито. Остварени приходи су за 733,12 милиона динара мањи од планираних. Ово смањење прихода је последица смањене привредне активности због утицаја светске економске кризе на нашу привреду.

Приходи од доприноса за здравствено осигурање остварени су у висини од 122.744,18 милиона динара или 98,04% планираних средстава по овом основу. Сви приходи од доприноса за здравствено осигурање остварени су испод планираног нивоа. Доприноси за здравствено осигурање на терет запослених остварени су у висини од 56.673,01 милиона динара или 97,78% плана, док доприноси за здравствено

осигурање на терет послодавца износе 58.455,67 милиона динара или 98,39% планираних средстава. Доприноси за здравствено осигурање лица која обављају самосталну делатност и пољопривредника износе 7.498,18 милиона динара (97,31%). Доприноси који се не могу разврстати остварени су у износу од 117,32 милиона динара (96,82%).

Трансфери од буџета остварени су у висини од 2.644,88 милиона динара или 220,70% планираних трансфера по овом основу. Од тога трансфери од буџета за здравствену заштиту лица из члана 22. Закона износе 588,38 милиона динара, односно 100,00% плана у 2009. години. Остатак од 1.446,50 милиона динара представља трансфер од буџета за набавку вакцина против новог грипа А(Х1Н1). Према Информацији о реализацији уговора о куповини вакцина против грипа А (Н1Н1), која је прослеђена Министарству здравља, у поступку реализације Закључка Владе бр. 515-7447/2009 од 12.11.2009. године, Завод је са изабраним понуђачем "Југохемија-Фармација" закључио Уговор о куповини 3.000.000,00 доза вакцина против грипа А (Н1Н1) дана 12.11.2009. године. У складу са овим уговором понуђач "Југохемија-Фармација" је до 31.12.2009. године, испоручио укупно 862.708 комада вакцина, а Завод је на основу испостављених фактура исплатио понуђачу 744.447.987,36 динара (све испоручене вакцине су плаћене). Поред овога, Републички завод је на име трошкова осигурања предметних вакцина имао зависне трошкове у висини од 908.776,00 динара. Остатак средстава је остао неутрошен.

Трансфери од буџета по основу дуванског динара 610,00 милиона динара, односно 100,00% плана.

Остварени други приходи (приходи од имовине, од продаје добара и услуга, добровољни трансфери од физичких и правних лица, односно приходи од откупа тендерске документације, и мешовити и неодређени приходи у корист ООСО) износе 935,27 милиона динара, што је за 101, 53% више од плана.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода остварене су у износу од 815,52 милиона динара или 101,94% у односу на годишњи план. Ови приходи састоје се од: трансфера од Фонда ПИО по основу накнада до изласка на ИК 706,64 милиона динара и рефундација 108,89 милиона динара.

Приходи од трансфера организација обавезног социјалног осигурања остварени су на нивоу од 51.838,04 милиона динара, односно 99,60% у односу на план. Трансфери по основу доприноса за здравствено осигурање незапослених лица који плаћа Национална служба за запошљавање износе 3.194,56 милиона динара или 89,21% планираних средстава по овом основу. Од Фонда ПИО запослених остварено је 42.934,33 милиона динара или 99,85% плана. Трансфер од Фонда ПИО пољопривредника остварен је у износу од 2.821,79 милиона динара или 100,78% плана. Трансфер Фонда ПИО самосталних делатности остварен је у износу од 1.743,51 милиона динара или 100,78% плана. Трансфери по основу доприноса за здравствено осигурање корисника новчаних накнада из члана 224. Закона о пензијском и инвалидском осигурању (накнаде за инвалиде II и III категорије, накнаде по основу преостале радне способности и др.) остварени су у износу од 58,41 милиона динара, односно 100,71% плана.

Такође, остварени су приходи од уплате доприноса за здравствено осигурање на накнаде због привремене спречености за рад дуже од 30 дана у износу од 805,86 милиона динара (146,52% плана) и доприноса за здравствено осигурање које плаћа Национална служба за запошљавање по члану 45. Закона о доприносима за обавезно здравствено осигурање у износу од 279,57 милиона динара (86,04% плана).

Примања од продаје нефинансијске имовине износе 0,04 милиона динара, што је само 7,97% планираних примања по овом основу. Примања од продаје финансијске имовине износе 1,63 милиона динара, односно 27,23% плана.

Структура учешћа појединих прихода у укупним приходима приказана је у графикону:

Графикон 1.



Напомена: проценти су заокружени

Приходи од доприноса за здравствено осигурање као најзначајнији приходи, остварени су у износу од 122.744,18 милиона динара, што чини 68,58% укупних прихода и примања.

Графикон 2.



Напомена: проценти су заокружени

Приходи по основу трансфера од организација обавезног социјалног осигурања износе 51.838,04 милиона динара (28,96% укупних прихода и примања).

Графикон 3.



Напомена: проценти су заокружени

Одређен број обвезника своје обавезе по основу обрачунавања и плаћања доприноса за здравствено осигурање запослених не извршава, тако да су високе неизмирене обавезе пољопривредника и обвезника самосталних делатности. По подацима Пореске управе стање дуга доприноса за здравствено осигурање пољопривредника и самосталних делатности на дан 31.12.2009. године, исказано је у следећој табели:

(у 000 динара)

Опис	Дуг из 2008. године	Разрез за 2009. годину	Наплаћено у 2009. години	Остатак дуга
	1	2	3	4=1+2-3
Допринос за здравствено осигурање пољопривредника	0,00	5.553.067,67	1.470.134,00	4.082.933,67
Допринос за здравствено осигурање лица која се баве самосталном делатношћу	11.419.185,39	21.977.404,49	6.131.056,00	27.265.533,88
УКУПНО:	11.419.185,39	27.530.472,16	7.601.190,00	31.348.467,55

Стање дуга доприноса за здравствено осигурање пољопривредника и самосталних делатности на дан 31.12.2009. године износи 31.348,47 милиона динара, од тога 13,02% се односи на дуг пољопривредника (4.082,93 милиона динара), а 86,98% на дуг за доприносе лица која се баве самосталном делатношћу и (27.265,53 милиона динара). На дан 31.12.2008. стање дуга доприноса за здравствено осигурање лица која се баве самосталном делатношћу износило је 11.544,15 милиона динара, тако да је ниво пренетог дуга из 2008. године смањен само за 124,97 милиона динара.

Дуг пољопривредника са стањем на дан 31.12.2008. године није исказан јер су за износе дуга из 2008. године по службеној дужности донета решења о мировању, на основу Закона о мировању и отпису дуга по основу доприноса за обавезно здравствено осигурање ("Сл. гласник РС", бр. 102/08 и 31/09), којим се уређује

мировање обавезе плаћања доспелих а неплаћених доприноса за обавезно здравствено осигурање, као и отпис дуга по основу доспелих а неплаћених доприноса за обавезно здравствено осигурање. Износ дуга пољопривредника који је стављен у стање мировања на дан 31.12.2008 износи 31.600.10 милиона динара, од чега се 18.895,90 милиона динара односи на главницу, а остатак од 12.704,20 милиона динара чини камату.

Остварени приходи и примања просечно по становнику износе 23.870,30 динара и то од: доприноса 16.370,25 динара, трансфера од организација обавезног социјалног осигурања 6.913,58 динара, трансфера од буџета 352,75 осталих прихода 233,72 динара.

У табели бр. 1 (у прилогу) исказани су приходи по становнику за 2009. годину.

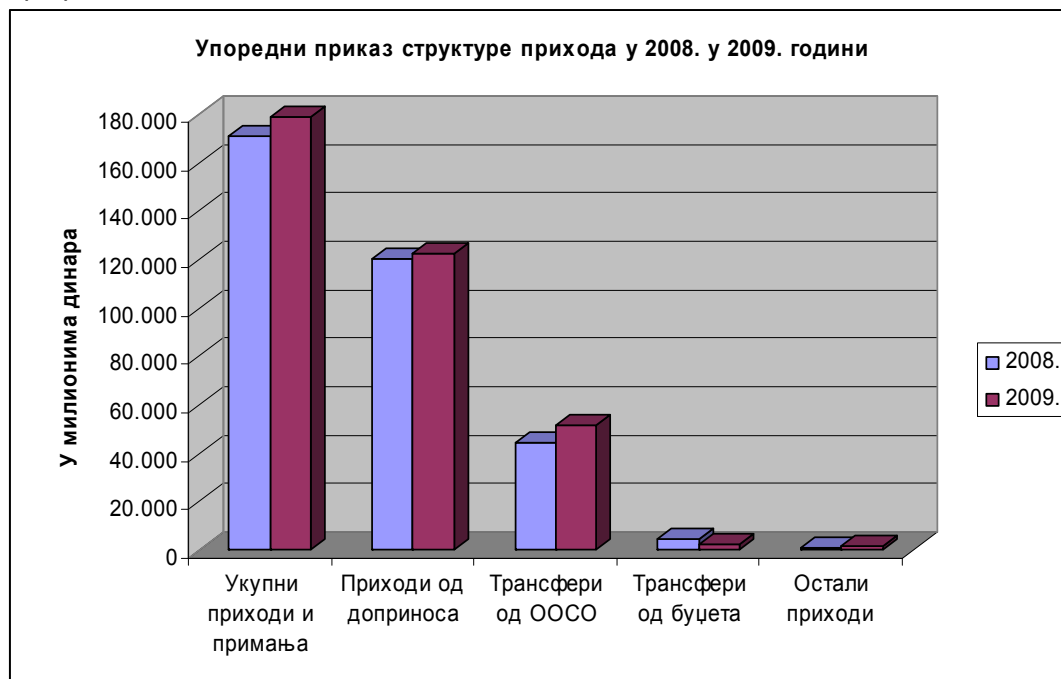
У табели бр. 2 (у прилогу) дат је преглед остварених прихода за 2008. и 2009. годину.

Остварени приходи у 2009. години су виши за 4,81% у односу на приходе у 2008. години (за 8.212,34 милиона динара). Повећање по врстама прихода износи: од доприноса 2,10%, трансфера од организација обавезног социјалног осигурања 16,00%, других прихода 47,78% и меморандумских ставки за рефундацију расхода 21,07%.

Трансфери од буџета остварени су у износу од 2.644,88 милиона динара, што је за 41,46% мање у односу на 2008. годину, јер је буџет смањio своје обавезе у односу на реалне потребе за финансирање здравствене заштите лица из члана 22. Закона.

Приходи од продаје добара и услуга остварени су у износу од 927,58 милиона динара, што је за 108,73% више у односу на 2008. годину. Од тог износа највећи део се односи на споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (920,33 милиона динара). Овај приход се односи на конвенције. Мешовити и неодређени приходи износе 7,43 милиона динара, што је за 96,05% мање у односу на 2008. годину.

Графикон 4.



У структури прихода у 2009. години у односу на 2008. годину бележе се промене. Веће учешће у укупним приходима у 2009. години у односу на 2008. годину имају трансфери од организација обавезног социјалног осигурања (за 2,79%) и остали приходи (за 0,20%), док је смањено учешће прихода од доприноса за 1,82% у односу на 2008. годину.

Коришћење сопствених прихода

Правилником о начину и коришћењу сопствених прихода у Републичком заводу за здравствено осигурање од 14. марта 2008. године и Правилником о изменама и допунама овог Правилника, од 30. октобра 2009. године дефинисано је да сопствене приходе Завод користи за увећање плата запослених у Републичком заводу до 30% у складу са одредбама Колективног уговора за запослене у Заводу.

Сопствени приходи остварени у филијали Републичког завода користе се тако што се 80% распоређује за запослене у филијали (односно 70% до 30. октобра 2009. године), а 20% за запослене у Дирекцији Завода и запослене у Покрајинском заводу (30% до 30. октобра 2009. године).

Сопствени приходи остварени у Дирекцији Завода користе се тако што се 80% распоређује за запослене у Дирекцији Завода и запослене у Покрајинском заводу (односно 70% до 30. октобра 2009. године), а 20% за запослене у филијалама Завода која се на филијале распоређују сразмерно оствареним сопственим приходима (30% до 30. октобра 2009. године).

Сопствене приходе Завода чине:

1. приходи остварени на име улагања сопствених прихода Завода код банака, у хартије од вредности и друге намене ради остваривања добити, или ако се дају као наменски зајмови здравственим установама у складу са законом;
2. приходи остварени на име трошкова издавања исправа о здравственом осигурању и одговарајућих образаца за остваривање права осигураних лица из обавезног здравственог осигурања;
3. приходи остварени на име трошкова обраде захтева за стављање лекова на листу лекова;
4. приходи остварени на име закупнине пословног простора;
5. приходи остварени у поступку накнаде штете у спровођењу здравственог осигурања;
6. приходи остварени наплатом трошкова израде и достављања конкурсне документације понуђачима у спровођењу поступка јавних набавки;
7. приходи остварени пружањем услуга трећим правним или физичким лицима;
8. приходи остварени на име трошкова издавања уверења и потврда;
9. приходи остварени на име трошкова за друге административне услуге које Завод пружа трећим правним или физичким лицима;
10. остали приходи остварени у складу са важећим законским прописима.

Сопствени приходи се остварују додатним ангажовањем запослених у Заводу и овим активностима се смањују трошкови здравственог осигурања, омогућава се ефикасније остваривање права из здравственог осигурања осигураним лицима, ефикасније вођење трошкова здравствених установа на начин да ажурније достављају податке о накнади штете и на тај начин се повећавају средства за потребе здравственог осигурања.

Ови приходи су у 2009. години износили 217,93 милиона динара. Наведени сопствени приходи су коришћени за увећање плата запослених и текуће расходе пословања.

3. РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Одлукама о преусмеравању апропријација за издатке утврђене Финансијским планом Републичког завода за здравствено осигурање за 2009. годину извршене су корекције Финансијског плана, при чему је промењена структура расхода.

Одлуком о преусмеравању апропријација од 26. јуна 2009. године расходи за зграде и грађевинске објекте умањени су за 21,90 милиона динара, а за исти износ увећани су расходи за машине и опрему.

Одлуком о преусмеравању апропријација од 26. фебруара 2010. године извршено је преусмеравање одређених апропријација у Финансијском плану Завода за 2009. годину. Анализом реализације Финансијског плана Завода у периоду јануар – децембар 2009. године утврђено је да су поједини расходи остварени на нижем нивоу у односу на план за 2009. годину, тако да су се стекли услови да се планирани расходи умање. Нижи расходи у примарној здравственој заштити резултат су преплитања услуга на примарном и секундарном нивоу, што је довело до смањења расхода примарне здравствене заштите. Услед нижег остварења у односу на план, стекли су се услови да се ови расходи смање за 2.631,52 милиона динара, односно 6,10% планираног износа. Расходи за коришћење добара и услуга, отплату камата и пратећих трошкова, остали расходи, издаци за нефинансијску имовину, издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине остварени су на нижем нивоу у односу на план, тако да су се стекли услови да се ови расходи умање за 5,00% појединачно.

У периоду јануар-децембар 2009. године расходи за зараде запослених остварени су изнад плана, као и расходи за доприносе на терет послодавца. Предлогом о изменама и допунама Финансијског плана за 2009. годину, било је предвиђено повећање ових врста расхода на терет сопствених прихода и односило се само на део који се исплаћује кроз стимулацију. Ове стимулације су ниже од дозвољених законом, а део преосталих средстава из сопствених прихода користи се за друге расходе. Сопствени приходи се остварују додатним ангажовањем запослених у Републичком заводу и овим активностима се обезбеђује ефикасније спровођење здравственог осигурања. Правилником о начину коришћења сопствених прихода у Републичком заводу уређене су врсте и извори сопствених прихода Републичког завода и начин коришћења сопствених прихода. Због неусвајања овог предлога од стране Владе, апропријацијама су увећани расходи за запослене за 98,54 милиона динара, док су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца увећани за 9,52 милиона динара. Стимулативне накнаде исплаћене су из сопствених прихода Републичког завода, у складу са ставом Министарства Финансија да се стимулативно награђивање сматра делом плате, а не накнадом, наградом или бонусом запосленима и као такво може се исплаћивати из сопствених прихода Републичког завода. Само оне филијале које су оствариле сопствене приходе, вршиле су исплате стимулација и то у различитим процентима, зависно од квалитета рада запослених и њиховог доприноса раду.

Расходи за социјална давања запосленима остварени су у износу од 271,41 милион динара, односно 678.52% првобитног плана за 2009. годину. Висок ниво извршења ове врсте расхода последица је примене Закона о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији и Одлуке о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање, којом је одређен максималан број запослених у Републичком заводу. На основу ових аката, Републички завод је усвојио Програм за решавање вишка запослених, којим је смањен број запослених за 290. Завод је исплатио отпремнину за 290 запослених, која се исплаћује за сваку навршену годину рада у радном односу у висини од једне трећине просечне бруто зараде исплаћене у последња три месеца, а на основу Закона о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији, што је довело до знатног већег извршења ове врсте расхода у односу на планиране, тако да су ови расходи увећани за 231,42 милиона динара.

Расходи за накнаде у натури и накнаде трошкова за запослене увећани су за 0,15 односно 16,97 милиона динара, респективно, у складу са извршењем у периоду јануар-децембар 2009. године.

Накнаде зарада осигураницима услед привремене неспособности за рад извршене су изнад првобитног плана за 2009. годину. Ова позиција је планирана на нереално ниском нивоу, а на основу смерница за састављање финансијских планова организација обавезног социјалног осигурања за 2009. годину, добијених од Министарства финансија, по препорукама ММФ-а. Услед вишег нивоа остварења у односу на план за 2009. годину, ови расходи су увећани за 1.167,93 милиона динара.

Расходи за дневнице и путне трошкове у вези коришћења права из здравственог осигурања такође су планирани на нижем нивоу на основу смерница добијених од Министарства финансија, а по препорукама ММФ-а. Ови расходи су у периоду јануар-децембар 2009. године остварени у износу од 645,57 милиона динара, односно 131,11% првобитног плана, тако да су увећани за 153,22 милиона динара. За услуге дијализе исплаћено је 3.964,73 милиона динара што је за 8,10% више од првобитног плана за 2009. годину. Овакво извршење је последица промене у структури дијализе, због повећања броја високо ефикасне бикарбонатне дијализе и хемодијализације, чије цене су веће у односу на бикарбонатну дијализу. Расходи за ове намене увећани су за 297,14 милиона динара.

Расходи за секундарну и терцијарну здравствену заштиту у периоду јануар-децембар 2009. остварени су у износу од 88.138,22 милиона динара. Виши износ остварених расхода у односу на планиране резултат је већег броја дијагностичких услуга пружених на секундарном и терцијарном нивоу, финансирања услуга ван уговора, а у циљу смањивања листи чекања, као и раста цена енергената, превоза итд. Сходно томе, ови расходи су увећани за 509,96 милиона динара.

Расходи за помагала и направе повећани су за 104,17 милиона динара због вишег извршења у периоду јануар-децембар 2009. Године.

Расходи за здравствену заштиту по конвенцији увећани су за 92,45 милиона динара, док су трошкови слања осигураних лица на лечење у иностранство повећани за 50,00 милиона динара због већег остварења у периоду јануар – децембар 2009. године у односу на план.

Након извршених измена у висини појединих апропријација, у Финансијском плану расходи за здравствену заштиту чине 94,09%, накнаде осигураним лицима Завода 3,39%, трошкови спровођења здравственог осигурања 2,13%, издаци за отплату главнице и камате 0,01%, основна средства 0,30% и остали расходи 0,08%.

У складу са Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2009. годину ("Службени гласник РС", бр. 06/09...2/10), који је донео Управни одбор Завода, Завод је са свим здравственим установама на подручју Републике које су у Плану мреже, закључио уговоре о пружању услуга здравствене заштите осигураним лицима Завода.

На основу закључених уговора са Заводом, здравствене установе су донеле своје финансијске планове и планове набавке лекова, санитарских средстава и медицинских потрошних материјала, енергената, материјала који се уграђују у организам, намирница за исхрану болесника и других инпута, без којих не могу да пружају услуге здравствене заштите. Здравствене установе су преузеле одговорност да обезбеде лекове, санитарски материјал и друге неопходне импуге у количини и структури за пружање свих планираних и уговорених услуга. Да би се обезбедило рационалније располагање средствима здравственог осигурања Завод је спроводио поступак јавне набавке по коме су изабрани најповољнији понуђачи за набавку одређених импуга неопходних за пружање услуга здравствене заштите (уградни материјали, цитостатици, лекови за лечење оболелих од хемофилије и др.).

Преглед планираних и остварених расхода и издатака за 2009. годину по наменама, исказаних по готовинској основи дат је у следећој табели:

(у 000 дин.)

Економска класифи- кација	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	Планирано	Остварено	Индекс
1	2	3	4	(4/3)х100
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	179.184.480	176.843.484	98,69
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	2.892.600	2.892.000	99,98
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ(ЗАРАДЕ)	2.151.320	2.151.293	100,00
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	394.540	394.526	100,00
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	4.150	4.111	99,06
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	271.420	270.925	99,82
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	71.170	71.145	99,96
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБЕ	1.124.325	781.508	69,51
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	559.075	381.178	68,18
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	33.250	18.911	56,88
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	304.000	244.892	80,56
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	57.000	23.886	41,91
426000	МАТЕРИЈАЛ	171.000	112.641	65,87
440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	152.000	6.522	4,29
441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА	9.500	3.149	33,15
444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	142.500	3.373	2,37
470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	174.920.555	173.111.628	98,97
471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	174.920.555	173.111.628	98,97
471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	7.413.580	7.412.459	99,98
471110	Накнаде зарада осигураницима услед привремене неспособности за рад	6.767.930	6.766.904	99,98
471191	Исплате дневница и путних трошкова за путовања у земљи	645.600	645.553	99,99
471193	Погребни трошкови	50	2	4,00
471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	167.506.975	165.699.169	98,92
471211	Услуге болница, поликлиника и амбуланти (примарна здравствена заштита са установама ван мреже у примарној здравственој заштити)	40.516.475	40.179.091	99,17
471212	Услуге дијализе (материјал за дијализу)	3.964.750	3.964.731	100,00
471213	Фармацеутске услуге и материјали (лекови издати на рецепт)	22.250.000	22.248.553	99,99
471214	Стоматолошке услуге	4.900.000	4.235.677	86,44
471215	Болничке услуге (секундарна и терцијарна здравствена заштита са установама ван мреже у секундарној здравственој заштити)	88.138.050	88.138.238	100,00
471216	Помагала и направе	1.762.660	1.762.655	100,00
471217	Услуге које пружају установе социјалне заштите	880.000	846.356	96,18

471219	Остале услуге здравствене заштите у земљи	355.780	208.042	58,47
471221	Здравствена заштита по конвенцији	312.450	312.426	99,99
471223	Здравствена заштита осигураника који живе у иностранству	10.000	7.392	73,92
471224	Трошкови слања осигураних лица на лечење у иностранство	250.000	249.987	99,99
471292	Услуге рехабилитације и рекреације	2.640.600	2.515.887	95,28
471299	Остала права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга (институти и заводи за јавно здравље)	1.526.210	1.030.134	67,50
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	95.000	51.826	54,55
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	38.000	20.741	54,58
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	57.000	31.085	54,54
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	509.200	467.209	91,75
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	509.200	467.209	91,75
511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	395.295	369.016	93,35
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	104.405	93.206	89,27
		9.500	4.987	52,49
600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	19.000	0	0,00
610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	19.000	0	0,00
611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА	19.000	0	0,00
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ – КЛАСА 4, 5 И 6	179.712.680	177.310.693	98,66

Укупни расходи за 2009. годину по готовинској основи су остварени на нивоу од 177.310,69 милиона динара, што је у односу на план мање за 1,34%.

Подаци показују да је здравственим установама за пружене здравствене услуге и издате лекове на рецепт пренето 165.699,17 милиона динара, што је за 1,08% мање од плана. Средства Завода ангажована за финансирање здравствене заштите преко здравствених установа и апотекарских установа чине 93,45% укупних расхода, а у оквиру тога за: примарну здравствену заштиту 22,66%, секундарну и терцијарну здравствену заштиту 49,71% и за издате лекове на рецепт 12,55% од плана. За накнаде осигураним лицима ангажовано је 7.412,46 милиона динара или 4,18% средстава, тако да је за здравствену заштиту и накнаде ангажовано 97,63% укупних расхода.

У оквиру расхода за помагала и направе, на добављаче за помагала односи се 919,48 милиона динара или 52,16%, на помагала у апотекама 843,11 милиона динара (47,83%), док рефундације осигураницима износе 0,07 милиона динара.

Остварене трошкове здравствене заштите у основи чине трошкови за:

- примарну здравствену заштиту од 40.179,09 милиона динара или 24,25% трошкова здравствене заштите, односно 22,66% укупних расхода. У односу на план ови трошкови су остварени са 99,17%;

- секундарну и терцијалну здравствену заштиту од 88.138,24 милиона динара или 53,19% расхода здравствене заштите, односно 49,71% укупних расхода. Ови трошкови су извршени са 100,00% у односу на план.

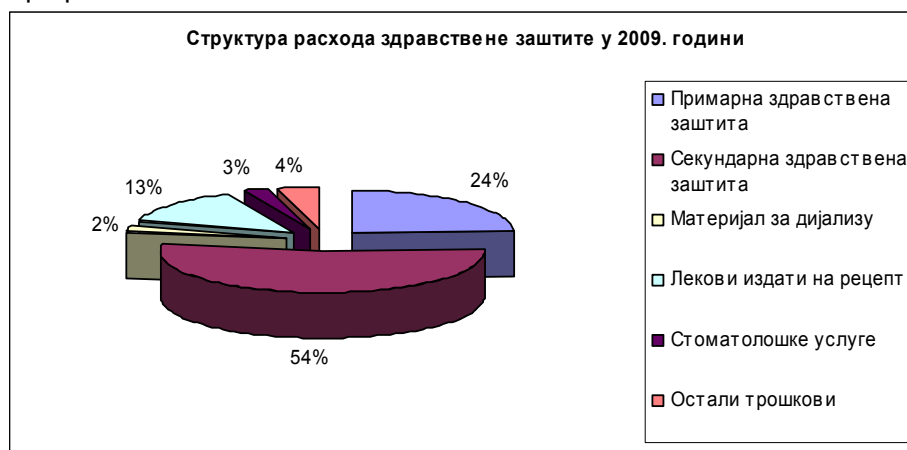
- издате лекове на рецепт осигураним лицима Завода од 22.248,55 милиона динара или 13,43% трошкова здравствене заштите, односно 12,55% укупних расхода. У односу на план овај расход је остварен са 99,99%;

- услуге рехабилитације и рекреације од 2.515,89 милиона динара или 1,52% расхода за здравствене заштите, односно 1,42% укупних расхода. У односу на план овај расход је остварен са 95,28%;

- услуге дијализе од 3.964,73 милиона динара или 2,39% расхода за здравствену заштиту, односно 2,24% укупних расхода. У односу на план овај расход је остварен са 100,00%; У 2008. години укупан расход за услуге дијализе износио 3.765,16 милиона динара, док је у 2009. години расход за услуге дијализе увећан је за 5,30%, односно за 199,57 милиона динара. Овакво извршење је последица промене у структури дијализе, због повећања броја високо ефикасне бикарбонатне дијализе и хемодијафилтрације, чије цене су веће у односу на бикарбонатну дијализу

- стоматолошке услуге у износу од 4.235,68 милиона динара или 2,56% расхода за здравствену заштиту, односно 2,39% укупних расхода. Ови трошкови су извршени са 86,44% у односу на план.

Графикон 5.



Напомена: проценти су заокружени

За накнаде за ортопедске справе и помагала исплаћено је 1.762,66 милиона динара или 0,99% од укупних расхода, што износи 100,00% плана.

За накнаде осигураницима (боловања, погребне и путне трошкове) исплаћено је 7.412,46 милиона динара или 4,18% од укупних расхода, што у односу на план износи 99,99%.

Накнаде зарада за време боловања, које се исплаћују на терет здравственог осигурања исплаћене су у износу од 6.766,90 милиона динара (99,98% плана) што је за 1,11 милиона динара мање од планираног.

Накнаде путних трошкова осигураним лицима, због коришћења здравствене заштите у здравственим установама удаљеним преко 30 километара, износи 645,55 милиона динара или 0,36% од укупних трошкова, што у односу на план износи 99,99%.

Трошкови коришћења роба и услуга износе 781,51 милиона динара, односно 0,44% од укупних расхода. Извршење у односу на план износи 69,51%.

Остали расходи износе 51,83 милиона динара, што чини 0,03% укупних расхода, а извршење у односу на план износи 54,55%.

Расходи за основна средства износе 467,21 милиона динара, а то је 91,75% у односу на план. Ови расходи су преваходно резултат константног улагања у опремање филијала ради побољшања услова за спровођење здравственог осигурања.

Расходи за запослене Завода износе 2.892,00 милиона динара или 1,63% од укупних расхода, а извршење у односу на план износи 99,98%.

У периоду јануар - децембар 2009. године расходи за зараде запослених остварени су у износу од 2.151,29 милиона динара, односно 100,00% плана, док су

расходи за доприносе на терет послодавца остварени у износу од 394,53 милиона динара, односно 100,00%. Од укупног износа, за стимулативне накнаде је у току 2009. године исплаћено 183,99 милиона динара. Стимулативне накнаде исплаћене су из сопствених прихода Републичког завода, у складу са ставом Министарства Финансија да се стимулативно награђивање сматра делом плате, а не накнадом, наградом или бонусом запосленима и као такво може се исплаћивати из сопствених прихода Завода.

Расходи за социјална давања запосленима остварени су у износу од 270,92 милиона динара, односно 99,82% плана за 2009. годину.

Расходи за накнаде у натури и накнаде трошкова за запослене остварени су у износу од 4,11 милиона динара, односно 71,15 милиона динара, респективно.

Расходи за коришћење услуга и робе остварени су у износу од 781,51 милион динара, односно 69,51% плана за 2009. годину. Највећи износ у оквиру ове групе расхода чине стални трошкови (381,18 милиона динара) и услуге по уговору (244,89 милиона динара), од којих је знатан део настао због ангажовања лекарских комисија чији чланови нису запослени у Заводу. Расходи за материјал остварени су у износу од 112,64 милиона динара (65,87%). Трошкови путовања износили су 18,91 милиона динара (56,88%). Ови расходи су неопходни због едукације запослених, размене искустава са другим фондовима за здравствено осигурање, као и припреме за промене начина финансирања и даљег унапређења здравственог осигурања.

Расходи за отплату камата и пратећих трошкова задуживања износе 6,52 милиона динара, (4,29% плана за 2009. годину).

Структура планираних и остварених расхода дата је у следећој табели:

Економска класификација	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	Учешће планираних расхода у укупним расходима	Учешће остварених расхода у укупним расходима
1	2	3	4
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	99,71	99,74
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	1,61	1,63
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ(ЗАРАДЕ)	1,20	1,21
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	0,22	0,22
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	0,00	0,00
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	0,15	0,15
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	0,04	0,04
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	0,63	0,44
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	0,31	0,21
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	0,02	0,01
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	0,17	0,14
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	0,03	0,01
426000	МАТЕРИЈАЛ	0,10	0,06
440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	0,08	0,00
441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА	0,01	0,00
444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	0,08	0,00
470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	97,33	97,63
471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	97,33	97,63

471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	4,13	4,18
471110	Накнаде зарада осигураницима услед привремене неспособности за рад	3,77	3,82
471191	Исплате дневница и путних трошкова за путовања у земљи	0,36	0,36
471193	Погребни трошкови	0,00	0,00
471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	93,21	93,45
471211	Услуге болница, поликлиника и амбуланти (примарна здравствена заштита са установама ван мреже у примарној здравственој заштити)	22,55	22,66
471212	Услуге дијализе (материјал за дијализу)	2,21	2,24
471213	Фармацеутске услуге и материјали (лекови издати на рецепт)	12,38	12,55
471214	Стоматолошке услуге	2,73	2,39
471215	Болничке услуге (секундарна и терцијарна здравствена заштита са установама ван мреже у секундарној здравственој заштити)	49,04	49,71
471216	Помагала и направе	0,98	0,99
471217	Услуге које пружају установе социјалне заштите	0,49	0,48
471219	Остале услуге здравствене заштите у земљи	0,20	0,12
471221	Здравствена заштита по конвенцији	0,17	0,18
471223	Здравствена заштита осигураника који живе у иностранству	0,01	0,00
471224	Трошкови слања осигураних лица на лечење у иностранство	0,14	0,14
471292	Услуге рехабилитације и рекреације	1,47	1,42
471299	Остала права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга (институти и заводи за јавно здравље)	0,85	0,58
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	0,05	0,03
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	0,02	0,01
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	0,03	0,02
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0,28	0,26
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	0,28	0,26
511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	0,22	0,21
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	0,06	0,05
515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0,01	0,00
600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0,01	0,00
610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	0,01	0,00
611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА	0,01	0,00
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ – КЛАСА 4, 5 И 6	100,00	100,00

Графикон 6.



Напомена: Проценти су заокружени

Стварни расходи по основу здравствене заштите и накнада осигураницима исказани по обрачунској основи су знатно виши, па неизмирене (пренете) обавезе износе:

(у мил. динара)

Расходи	Пренете обавезе
За услуге здравствене заштите	2.872,39
За лекове на рецепт	8.592,17
Неисплаћене рефундације	6,56
Накнаде за ортопедске справе и помагала	532,85
Накнаде зарада за време боловања	190,19
Накнаде погребних трошкова	1,89
Накнаде путних трошкова за остваривање здравствене заштите	24,54
Укупно:	12.220,58

Пренете обавезе утичу на извршавање текућих расхода у наредној години.

Просечни расходи по становнику за 2009. годину износе 23.647,73 динара, што у односу на планиране износи 98,66%.

У табели бр. 3 (у прилогу) исказани су просечни расходи по становнику.

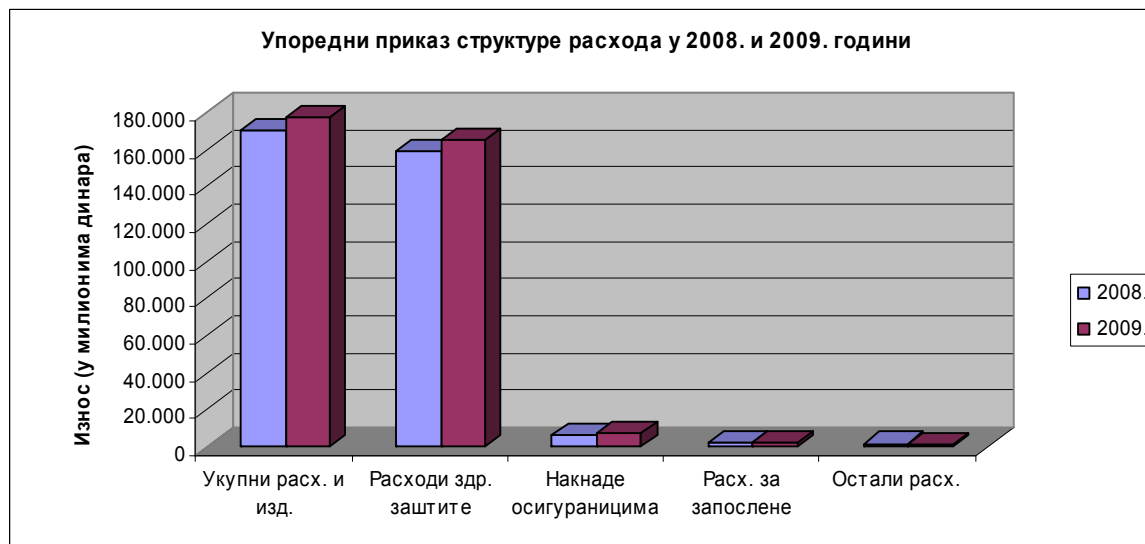
Просечан расход за накнаде по осигуранику у 2009. години износи 1.092 динара. Највећи расход по осигуранику имала је филијала Београд (1.654 динара), затим филијала Ниш (1.253 динара) и филијала Смедерево (1.201 динара). Најмањи износ накнада по осигуранику остварила је филијала Грачаница (373 динара), затим Гњилане (382 динара) и Косовска Митровица (497 динара), као и Панчево (563 динара) и Прокупље (615 динара).

У табели бр. 4 (у прилогу) исказани су просечни расходи за накнаде по осигуранику.

Укупни расходи у 2009. години у односу на 2008. годину су повећани за 4,26%. Повећање по врстама расхода износи: расходи здравствене заштите 4,24%, накнаде осигураницима 12,31%, расходи за запослене 10,83%.

Остали расходи остварени су у износу од 1.307,06 милиона динара, што је за 30,96% мање у односу на 2008. годину.

Графикон 7.



4. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ПО ФИЛИЈАЛАМА

Ради спровођења здравственог осигурања у складу са Законом, у Заводу су, као организациони делови, образоване филијале тако да активно делатност обавља 28 филијала са 159 испостава и 5 истурених шалтера. На Косову и Метохији тренутно је у функцији 20 испостава.

Из објективних разлога од 1999. године не функционишу филијале у Призрену и Пећи са испоставама.

Филијала у Грачаници највећим делом покрива подручје ових филијала, јер у једном броју енклава живе осигурана лица којима се преко ове филијале обезбеђују услови за остваривање права из здравственог осигурања.

Филијале Завода су у 2009. години остваривале сопствене приходе по основу доприноса за здравствено осигурање од 8,5% и 7,5% (од 14. октобра 2009. године) на основу Одлуке о износу средстава која се преносе филијали у току 2009. године ("Службени гласник РС", бр. 06/09 и 82/09), накнаде од Фонда ПИО на име накнаде зараде за лица која су остварила право преко инвалидске комисије и др.

Поред тога, филијала Завода остварује трансфер од Завода и на тај начин измирује обавезе по уговорима.

Расходе филијале Завода чине: накнаде осигураним лицима – накнаде зарада осигураницима услед привремене спречености за рад, путни трошкови, погребни трошкови (расходи по основу обавеза насталих у 2005. години), расходи по основу рефундација осигураним лицима (лекови, помагала...), материјални трошкови филијале Завода и расходи здравствене заштите који се извршавају путем трансфера Завода филијалама за измирење уговорних обавеза према здравственим установама.

Приходи по филијалама Завода

Приходи филијала за 2009. годину су исказани у следећој табели:

(у 000 динара)

Доприноси (8,5% и 7,5%)	Трансфери од Фонда ПИО до изласка на ИК	Остали приходи филијале	Трансфери од Завода	Укупни приходи и примања филијале
10.300.174	706.637	234.855	160.732.003	171.973.669

У табели бр. 5 - Приходи по филијалама Завода у 2009. години (у Прилогу) приказане су све врсте прихода које филијала Завода директно остварује: 8,5% и 7,5% доприноса за здравствено осигурање обвезника на територији филијале, трансфери од фонда ПИО за накнаде исплаћене лицима која су остварила право преко инвалидске комисије и остали приходи филијале.

Такође, у табели су приказани и трансфери од Завода којима се преко филијала извршавају уговорне обавезе према здравственим установама са којима је филијала закључила уговоре. У табели је исказана и структура прихода по врстама и по филијалама.

Од укупних прихода филијала Завода, који износе 171.973,67 милиона динара, највећи проценат од 31,00% остварује филијала Београд, затим следе филијале у Новом Саду са 9,84% учешћа и филијала у Нишу са 7,08% учешћа у укупним приходима филијала. Најмање приходе остварују филијале Завода у Гњилану 0,27%, Прокупљу 1,03% и Пироту 1,07%.

У табели бр. 6 (у прилогу) дати су приходи филијала по становнику.

Просечни приходи филијала Завода (без Косова) по становнику износе 22.935,94 динара, при чему су просечни приходи филијале за град Београд највиши и износе 33.819,88 динара, Ниш 30.427,85 динара, Нови Сад 28.502,18 динара итд. Најниже приходе по становнику имају филијале Сремска Митровица од 12.482,92 динара, Крушевац 14.519,54 динара итд.

Просечни приход од доприноса је 1.373,72 динара (без Косова), али су различито остварени по филијалама од 672,15 динара до 2.413,01 динара.

Расходи по филијалама Завода

Табела која следи приказује расходе филијала Завода за 2009. годину по врстама:

(у 000 динара)

Здравствена заштита	Накнаде	Остали трошкови	Свега расходи
163.826.542	7.412.460	951.733	172.190.749

Расходи филијала Завода за 2009. годину дати су у табели бр. 7 (у Прилогу).

Приказани су расходи на нивоу филијала по врстама и то: расходи за здравствену заштиту, накнаде осигураним лицима (за боловања, путне и погребне трошкове, рефундације лекова на рецепт, ортопедских справа и помагала и кућних дијализа), као и остали трошкови.

Највећи расходи у 2009. години се односе на филијалу за град Београд и они износе 53.475,26 милиона динара. По висини расхода следи филијала Нови Сад са 16.913,51 милиона динара, филијала Ниш са 12.188,11 милиона динара итд. Најнижи расходи се односе на филијалу Гњилане 461,94 милиона динара, филијалу Прокупље 1.773,72 милиона динара итд. Овакав тренд у висини укупних расхода се односи и на висину расхода за здравствену заштиту, накнаде осигураницима и остале трошкове.

Трошкови здравствене заштите у 2009. години износили су 163.826,54 милиона динара, од тога највећи део се односио на филијалу Београд (30,98%) у износу од 50.759.52 милиона динара, затим филијалу Нови Сад (9,92%) у износу од 16.245.97 милиона динара и филијалу Ниш (7,13%) у износу од 11.687.08 милиона динара.

Накнаде зарада по основу привремене спречености за рад у 2009. години исплаћиване су осигураницима филијале Завода, из средстава доприноса која се преносе филијали у складу са чланом 2. Одлуке о износу средстава која се преносе филијали у току 2009. године ("Службени гласник РС", број 6/09 и 82/09). У 2009. години, накнаде су исплаћене у износу од 7.412,46 милиона динара. Највећи расход остварила је филијала Београд са 2.519.46 милиона динара (33,99%), Филијала Нови Сад са 537.42 милиона динара (7,25%) и филијала Ниш са 447.96 милиона динара (6,04%).

Просечни расходи по становнику филијала Завода (без Косова) износе 22.965,89 динара. Највеће расходе по становнику има филијала за град Београд у износу од 33.982,33 динара, филијала Ниш 30.445,32 динара, филијала Нови Сад 28.489,95 динара. Најнижи расходи по становнику су у Филијали Сремска Митровица и износе 12.470,25 динара. После Сремске Митровице најниже расходе по становнику има филијала Крушевац од 14.494,99 динара.

Расходи филијала по становнику за 2009. годину дати су у табели бр. 8 (у прилогу).

Коришћење слободних средстава филијала у периоду јануар-децембар 2009. године

Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2009. годину („Сл. гласник РС“, бр. 6/09 ... 02/10) у члану 79. предвиђено је да, уколико филијала, после измирења утврђених обавеза располаже на подрачуну слободним средствима, та средства може, уз сагласност комисије коју образује Републички завод, пренети здравственој установи на свом подручју, за спровођење здравствене заштите.

На основу истог члана директор Републичког завода је образовао Комисију за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала, осим за филијале са територије АП, док је директор Покрајинског завода образовао комисију за филијале са подручја АП.

Управни одбор Републичког завода је на седници одржаној 09. марта 2009. године донео Препоруку о извршавању члана 79. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2009. годину, којом је препоручено Покрајинском заводу, филијалама Републичког завода и Комисијама за давање сагалности за коришћење слободних средстава филијалама, да не доносе одлуке и не преносе средства здравственим установама, до обрачуна припадајуће накнаде који се спроводи за шест месеци, у складу са чланом 77. истог правилника. Један број филијала са подручја АП Војводине није се придржавао препорука и у том смислу Управни одбор је донео одговарајуће закључке.

После спроведеног обрачуна за период јануар-јун 2009. године, Сектор за економске послове је констатовао да су створени услови да поједине филијале могу користити део слободних средстава за уговорене намене до процењеног износа а

приоритетно за лекове и санитарски материјал, о чему је заузео став и Управни одбор Републичког завода.

Републички завод је дао сагласност филијалама до ког износа могу сачинити предлог за расподелу слободних средстава здравственим установама. Филијале су до утврђеног износа доставиле комисији образложене захтеве. Комисија за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала, осим за филијале са територије АП, је почела са радом, по критеријумима које је иста Комисија утврдила актом 04 број:06-24/08-3 од 01.04.2008. године.

Комисија је одржала четири седнице, на којима су разматрани захтеви филијала и донела дванаест одлука. По наведеним одлукама филијале су биле у обавези да доставе извештај Комисији о пренетим средствима здравственим установама и њиховом наменском коришћењу.

Укупно одобрена средства по члану 79. Правилника у 2009. години износе 821.226.091,09 динара. Од наведеног износа најзначајнији део средстава је одобрен за набавку медицинске опреме у висини од 486.505.853,90 динара, за санитарски материјал 173.933.703,84 динара и за лекове у ЗУ 78.502.255,10 динара.

5. СТАЊЕ ОБАВЕЗА

На крају 2009.године укупне обавезе Завода износе 12.936,34 милиона динара. У односу на стање 31.12.2008. године од 10.841,34 милиона динара, обавезе су повећане за 2.095,00 милиона динара.

Преглед обавеза на крају 2009. године приказан је у табели која следи:

(у милионима динара)

Р. бр.	Обавезе	Износ
1.	Обавезе према Фонду за развој Републике Србије	679,47
2.	Обавезе према Министарству финансија – извршење буџета РС	
3.	Обавеза према буџету РС – средства из НИП-а	0,01
4.	Обавезе према здравственим установама и другим добављачима	11.997,41
5.	Обавезе према осигураним лицима (5.1. - 5.4.)	223,17
5.1.	Обавезе по основу накнада зарада осигураницима услед привремене спречености за рад	190,35
5.2.	Обавезе по основу путних трошкова	24,54
5.3.	Обавезе по основу погребних трошкова	1,89
5.4.	Обавезе према осигураницима за рефундације	6,56
6.	Остале обавезе	36,28
	УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ (1+2+3+4+5+6)	12.936,34

Преглед показује да укупне обавезе Завода на крају 2009. године износе 12.936,34 милиона динара. Обавезе према Фонду за развој повећане су са 627,83 милиона динара, колико су износиле на крају 2008. године, на 679,47 милиона динара, колико износе у 2009. години.

Обавезе према здравственим установама и другим добављачима на крају 2009. године износе 11.997,41 милиона динара, што представља велико повећање у односу на обавезе на крају 2008. године (5.490,71 милиона динара).

Обавезе према осигураним лицима на крају 2009. године износе 223,17 милиона динара (190,35 милиона динара боловања), док су у 2008. години износиле 138,22 милиона динара, а у 2007. години 97,52 милиона динара.

6. РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА ЗАВОДА 2009. ГОДИНЕ

Према исказаним подацима о приходима и расходима, Завод је остварио резултат и то:

		(у 000 динара)
-	текући приходи	178.977.890
-	текући расходи	176.843.484
-	суфицит из пословања	2.134.406
-	примања	1.674
-	издаци	467.209
-	укупно остварени суфицит	1.668.871

Финансијским планом за 2009. годину, планирани су приходи и примања и расходи и издаци у износу од 179.712,68 милиона динара. Суфицит из пословања износи 2.134,41 исказан је по готовинској основи и чине га неутрошена средства на подрачуну Завода на дан 31.12.2009. године. Укупно остварен текући суфицит у 2009. години износи 1.668,87 милиона динара.

7. ПРИХОДИ И РАСХОДИ У ПЕРИОДУ 2005. - 2009. ГОДИНЕ

Приходи

Укупни приходи Завода у 2009. години у односу на остварене приходе у 2005. години остварени су са индексом 171,45, јер су у 2009. години износили 178.979,56 милиона динара, а 2005. године 104.393,69 милиона динара.

У односу на 2005. годину по годинама остварење је следеће:

Година	Износ (у милионима динара)	Индекс
2005.	104.393,69	100,00
2006.	120.877,49	115,79
2007.	143.474,78	137,44
2008.	170.767,22	163,58
2009.	178.979,56	171,45

У наведеном периоду остварење укупних прихода ланчано по годинама (година у односу на претходну годину) исказано индексима раста је:

2005. године	-
2006. године	115,79
2007. године	118,69
2008. године	119,02
2009. године	104,81

Приходи по врстама, у наведеном периоду, су различито остваривани и дати су у табели број 9., која се налази у прилогу извештаја.

Остварени просечни приходи по становнику по годинама су:

2005. године	13.922,87 динара
2006. године	16.121,30 динара
2007. године	19.135,07 динара
2008. године	22.775,03 динара
2009. године	23.870,30 динара

Најважније позиције прихода по годинама приказане су у следећој табели:

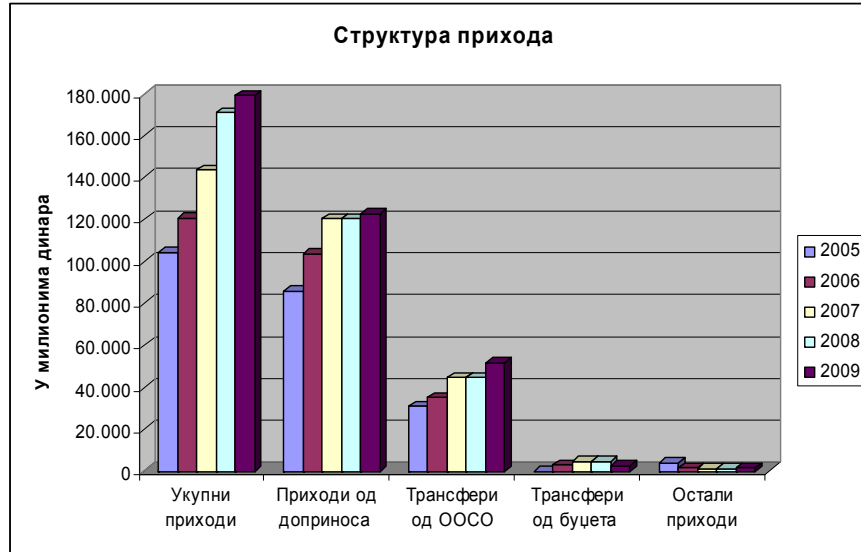
Приходи	2005. година	2006. година	2007. година	2008. година	2009. година
	Износ (дин.)	Износ (дин.)	Износ (дин.)	Износ (дин.)	Износ (дин.)
1	2	3	4	5	6
Укупни приходи од доприноса	70.742.546.659	85.912.773.329	103.624.931.171	120.221.561.870	122.744.178.443
Укупни трансфери од организација обавезног социјалног осигурања	25.850.131.584	31.114.072.408	35.129.738.915	44.688.891.851	51.838.038.273
Укупни трансфери од буџета	2.918.725.272		3.100.249.996	4.525.000.000	2.644.884.000
Остали приходи	4.882.288.801	3.850.645.000	1.619.855.352	1.331.770.798	1.752.463.097
УКУПНИ ПРИХОДИ	104.393.692.316	120.877.490.737	143.474.775.434	170.767.224.519	178.979.563.813

Из прегледа се може уочити да приходи од доприноса и трансфери од ООСО-а показују тенденцију раста у периоду од 2005. до 2009. године, док укупни трансфери од буџета бележе пад.

Приходи од доприноса бележе пад у структури укупних прихода (72,23% у 2007. години, 70,40% у 2008. години и 68,58% у 2009. години), док трансфери од ООСО-а бележе раст у структури укупних прихода (24,48% у 2007. години, 26,17% у 2008. години и 28,96% у 2009. години).

Табела бр. 10 Структура прихода по годинама (у Прилогу)

Графикон 8. Структура прихода по годинама у периоду 2005. - 2009. година



Расходи

Преглед најважнијих позиција расхода и издатака у периоду 2005. - 2009. године представљен је у следећој табели:

РАСХОДИ	2005. година	2006. година	2007. година	2008. година	2009. година
	Износ (дин.)	Износ (дин.)	Износ (дин.)	Износ (дин.)	Износ (дин.)
Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	8.365.871.257	7.599.040.718	5.374.244.001	6.600.273.778	7.412.459.510
Права из социјалног осигурања плаћена непосредно пружаоцима услуга	91.030.108.342	105.792.077.667	135.210.077.736	158.960.440.251	165.699.168.377
Остали расходи	3.373.088.580	2.193.620.000	3.665.286.362	4.502.390.153	4.199.064.574
УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	102.769.068.179	115.584.738.385	144.249.608.099	170.063.104.182	177.310.692.461

Из прегледа се може уочити да немедицинска давања (накнаде осигураницима) показују првобитну тенденцију смањивања у релативним износима (8.365,87 милиона динара или 8,14% укупних расхода у 2005. години, 7.599,04 милиона динара или 6,57% укупних расхода у 2006. години, 5.374,24 милиона динара или 3,73% укупних расхода у 2007. години, након чега следи раст ове врсте расхода (6.600,27 милиона динара или 3,88% укупних расхода у 2008. години и 7.412,46 милиона динара или 4,18% укупних расхода у 2009. години). Истовремено се уочава тенденција раста расхода за здравствену заштиту по годинама (91.030,11 милиона динара или 88,58% укупних расхода у 2005. години, 105.792,08 милиона динара или 91,53% укупних расхода у 2006. години, 135.210,08 милиона динара или 93,73% укупних расхода у 2007. години, 158.960,44 милиона динара или 93,47% укупних расхода у 2008. години и 165.699,16 милиона динара или 93,45% укупних расхода у 2009. години).

Расходи у истом периоду по годинама дати су у табели 11 која се налази у прилогу извештаја. Обзиром да су расходи исказани по готовинској основи, тренд

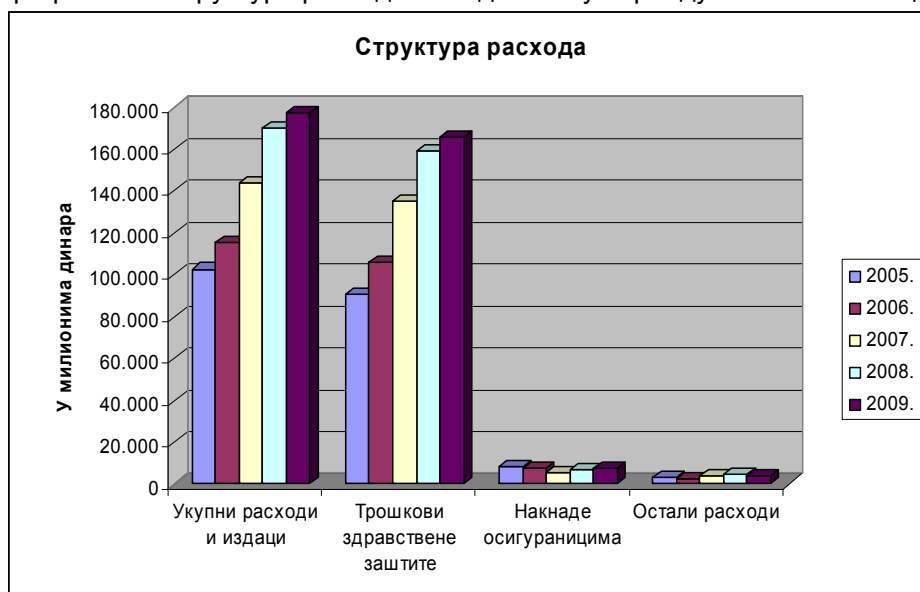
остварених расхода кореспондира са трендом прихода. Учешће појединих категорија расхода у укупним расходима по годинама дато је у табели 12, која се налази у прилогу.

Табела бр. 11 Преглед остварених расхода по годинама у периоду 2005. - 2009. година (у Прилогу).

Табела бр. 12 Структура расхода по годинама у периоду 2005. – 2009. година (у Прилогу).

У структури укупних расхода, расходи за запослене бележе раст током последњих година (1,42% у 2007. години, 1,53% у 2008. години и 1,63% у 2009. години), док су накнаде осигураницима бележиле пад од 2005. до 2007. године, а након тога благи раст (3,46% у 2007. години, 3,57% у 2008. години и 3,82% у 2009. години). Расходи за примарну здравствену заштиту бележе пад у периоду од 2005. до 2009. године, што представља негативан тренд смањења ове врсте расхода (23,89% у 2007. години, 23,01% у 2008. години и 22,66% у 2009. години). Расходи за секундарну и терцијарну здравствену заштиту показују константан раст у периоду од 2005. до 2009. године (48,52% у 2007. години, 50,03% у 2008. години и 49,71% у 2009. години). Овакво кретање представља негативан тренд услед смањења учешћа расхода за примарну здравствену заштиту и пораста учешћа расхода за за секундарну и терцијарну здравствену заштиту.

Графикон 9. Структура расхода по годинама у периоду 2005. - 2009. година



8. ЛИКВИДНОСТ ЗАВОДА У 2009. ГОДИНИ

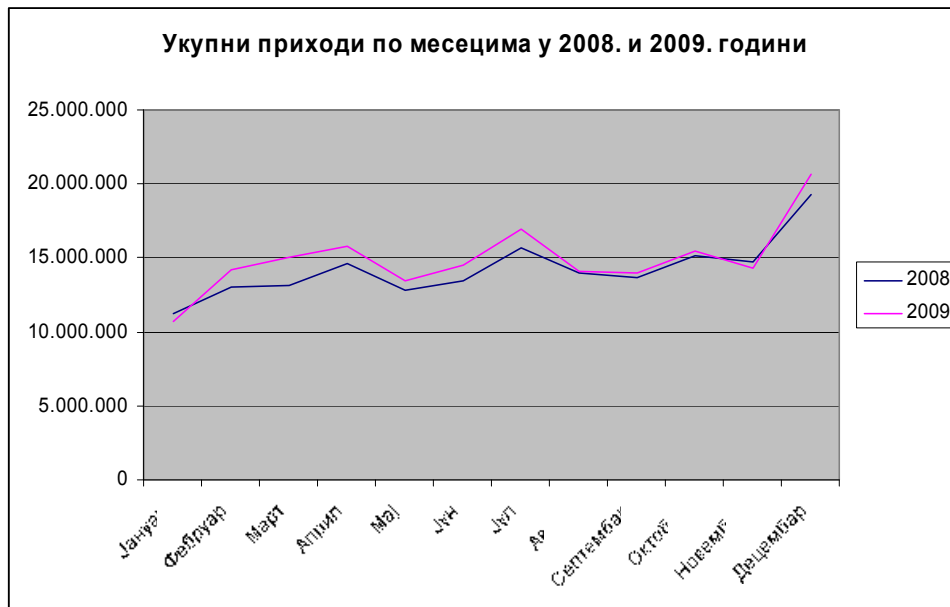
Завод је у току 2009. године остварио приходе по основу доприноса, трансфера од организација обавезног социјалног осигурања и осталих прихода и примања у укупном износу од 178.979,56 милиона динара, и то по месецима:

(у 000 динара)

Ред. бр.	Месец	Доприноси	Трансфери од организација обавезног социјалног осигурања	Остали приходи	Укупни приходи по месецима
1.	Јануар	8.498.473	2.194.970	52.071	10.745.514
2.	Фебруар	9.846.967	4.225.179	102.289	14.174.435
3.	Март	10.057.081	4.273.489	679.065	15.009.635
4.	Април	10.580.717	4.744.654	480.765	15.806.136
5.	Мај	9.451.248	3.929.635	61.753	13.442.636
6.	Јун	10.275.045	4.475.869	-234.625	14.516.289
7.	Јул	11.207.868	5.331.273	364.381	16.903.522
8.	Август	10.021.515	4.034.364	68.641	14.124.520
9.	Септембар	9.992.201	3.497.895	454.411	13.944.507
10.	Октобар	10.286.554	5.047.223	110.934	15.444.711
11.	Новембар	9.952.384	3.933.561	365.920	14.251.865
12.	Децембар	12.574.126	6.149.925	1.891.742	20.615.793
	УКУПНО:	122.744.178	51.838.038	4.397.348	178.979.564

Просечни месечни приход износио је 14.914,96 милиона динара. Планирани просечни месечни приход је 14.976,06 милиона динара. Просечни остварени приход у односу на просечни месечни планирани приход остварен је са 99,59%. Завод је здравственим установама редовно преносио средства за исплату плата запослених, лекове, материјал за дијализу, енергенте и друге уговорне намене, а према расположивим средствима Завода.

Графикон 10. Укупни приходи по месецима у 2008. и 2009. години



Просечни месечни расход у 2009. години износи 14.171,92 милиона динара. И поред различитог степена месечне ликвидности уговорене обавезе према здравственим установама извршаване су у складу са расположивим средствима. Преношењем средстава у складу са утврђеном динамиком омогућено је здравственим установама да плански уреде набавке и извршавање својих обавеза.

Средства су ажурно обезбеђивана и за плаћање испоручених материјала за дијализу. За остале потребе здравствених установа средства су обезбеђивана у складу са приходима које је Завод остварио. Завод је обезбеђивао средства и за друге намене утврђене уговорима закљученим за 2009 годину.

9. КОНСОЛИДОВАНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗАВОДА И ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА

Завод контролише, сравњује податке из завршних рачуна корисника средстава који се налазе у његовој надлежности, консолидује податке и саставља консолидован годишњи извештај који подноси Управи за трезор.

Консолидовани финансијски извештаји су финансијски извештаји директних корисника буџетских средстава састављени као извештај појединачног корисника. То значи да директни корисници подносе финансијске извештаје у којима консолидују финансијске извештаје својих индиректних корисника буџетских средстава. Овим је омогућено да се пруже информације о готовинским ресурсима које контролише директни корисник буџетских средстава као целина.

Поступак консолидације подразумева да Завод укључује податке из својих књиговодствених евиденција за износ средстава из којих се финансира спровођење здравственог осигурања и податке из завршних рачуна здравствених установа (индиректних корисника буџетских средстава), и на основу тако добијених података саставља консолидовани завршни рачун за 2009. годину.

Приходи

Консолидовани приходи Завода и здравствених установа за три последње године приказани су у следећој табели:

(у милионима динара)

Р. б.	Опис	2007. година	2008. година	2009. година	Индекс (4/2)х100	Индекс (4/3)х100
	1	2	3	4		
	Укупни приходи и примања	175.717,38	207.262,00	217.058,97	123,53	104,73
1.	од буџета Републике	6.178,06	7.615,60	5.739,52	92,90	75,37
2.	од буџета аутономне покрајине	1.103,17	2.211,57	1.838,78	166,68	83,14
3.	од буџета општине града	3.118,62	3.682,54	3.290,08	105,50	89,34
4.	од организација обавезног социјалног осигурања	139.622,95	166.085,95	176.076,72	126,11	106,02
5.	донације	319,79	261,59	274,89	85,96	105,08
6.	остали приходи	25.374,79	27.404,75	29.838,98	117,59	108,88

Консолидовани приходи и примања Завода и здравствених установа у 2009. години, су 217.058,97 милиона динара, што је за 8,88% више од укупних прихода из 2008. године. Приходи од организација обавезног социјалног осигурања (ООСО) су 176.076,72 милиона динара (81,12% од укупних прихода и примања), од буџета Републике су 5.739,52 милиона динара (2,64%), од буџета Аутономне покрајине 1.838,78 милиона динара (0,85%), града и општине 3.290,08 милиона динара (1,52%), из донација 274,89 милиона динара (0,13%), а из осталих извора (сопствених прихода здравствених установа) 29.838,98 милиона динара или 13,75%.

Консолидовани приходи од буџета Републике мањи су за 24,63% у 2009. години него у 2008. години, од буџета Аутономне покрајине за 16,86%, приходи од општине града за 10,66%. Приходи од организација обавезног социјалног осигурања већи су за 6,02% у 2009. години него у 2008. години, остали приходи за 8,88% и приходи из донација за 5,08%.

Остварени приходи по изворима су приказани у следећој табели:

(у милионима динара)

Класификација (број конта)	Опис	2007. година	2008. година	2009. година	Индекс (4/2)*100	Индекс (4/3)*100
	1	2	3	4		
710000	Порези					
720000	Социјални доприноси	103.624,93	120.221,56	122.744,18	118,45	102,10
730000	Донације и трансфери	295,63	5.943,22	3.446,48	1.165,81	57,99
740000	Други приходи	14.353,71	14.231,43	14.415,74	100,43	101,30
770000	Меморандумске ставке	2.337,49	2.906,90	3.213,11	137,46	110,53
780000	Трансфери	36.161,75	45.652,69	53.003,00	146,57	116,10
790000	Приходи од буџета	4.460,42	5.345,85	5.008,92	112,30	93,70
810000	Примања од продаје	157,29	71,16	46,58	29,61	65,46
820000	Примања од продаје залиха	10.449,16	11.857,76	13.901,14	133,04	117,23
830000	Примања од продаје драгоцености					
840000	Примања од продаје природне имовине	0,02	22,68			0,00
910000	Примања од задуживања	82,97	905,73	1.195,96	1.441,44	132,04
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1.084,14	103,02	83,86	7,74	81,40
	Укупни приходи и примања	173.007,51	207.262,00	217.058,97	125,46	104,73

Расходи и издаци

Консолидовани расходи Завода и здравствених установа по изворима из којих су покривени:

(у милионима динара)

Р. бр.	Опис	2007. година	2008. година	2009. година	Индекс (4/2)x100	Индекс (4/3)x100
	1	2	3	4		
	Укупно:	175.080,78	203.413,04	215.204,18	122,92	105,80
1.	Од буџета Републике	6.307,82	7.652,81	4.944,35	78,38	64,61
2.	Од аутономне покрајине	1.471,18	2.422,15	1.873,24	127,33	77,34
3.	Од општине - града	3.079,25	3.544,72	3.177,48	103,19	89,64
4.	Од организација обавезног социјалног осигурања	138.509,16	162.008,82	174.645,46	126,09	107,80
5.	Од донација	307,31	229,46	237,5	77,28	103,50
6.	Из осталих извора	25.406,06	27.555,08	30.326,15	119,37	110,06

Расходи и издаци у укупном износу од 215.204,18 милиона динара, финансирани су највећим делом из средстава Републичког завода за здравствено осигурање (ООСО) у висини од 174.645,46 милиона динара (81,15% укупних расхода и издатака) и сопствених прихода и примања здравствених установа (из осталих извора) 30.326,15 милиона динара (14,09%). Из средстава Републике (републички буџет) финансирано је 4.944,35 милиона динара или 2,30%, из средстава Аутономне покрајине 1.873,24 милиона динара или 0,87%, града и општине 3.177,48 милиона динара или 1,48% и донација 77,28 милиона динара или 0,11%.

Структура расхода по класификацији је:

(у милионима динара)

Класификација (број конта)	Опис	2007. година	2008. година	2009. година	Индекс (4/2)x100	Индекс (4/3)x100
	1	2	3	4		
410000	Расходи за запослене	92.141,23	106.630,12	110.058,67	119,45	103,22
421000	Стални трошкови	6.645,44	7.722,71	8.450,08	127,16	109,42
422000	Трошкови путовања	324,83	388,07	319,79	98,45	82,41
423000	Услуге по уговору	2.657,19	3.118,65	3.204,81	120,61	102,76
424000	Специјализоване услуге	846,63	979,04	1021,11	120,61	104,30
425000	Текуће поправке и одржавање	2.937,18	3.080,39	3.146,09	107,11	102,13
426000	Материјал	28.920,22	34.723,58	38.036,37	131,52	109,54
431000	Употреба основних средстава	28,92	684,35	716,16	2.476,35	104,65
432000	Амортизација култиовисане имовине		1,8	0,28		15,56
433000	Употреба драгоцености					
434000	Употреба земљишта, шума, воде и рудних богатстава	0,58	0,43			
435000	Амортизација нематеријалне имовине			11,83		
441000	Отплате домаћих камата	257,1	39,9	66,6	25,90	166,92
442000	Отплата страних камата	0,81				
443000	Отплата камата по гаранцијама	0,07				
444000	Пратећи трошкови задуживања	63,85	93,05	189,88	297,38	204,06
450000	Субвенције	0,38				
462000	Донације међународним организацијама	0,09				
463000	Донације и трансфери осталим нивоима власти	1,03	0,5			
464000	Донације и трансфери организацијама обавезног социјалног осигурања	0,03				
465000	Остале дотације и трансфери			5,81		

Разлика између остварених прихода и расхода по консолидацији

Консолидовани приходи и примања у 2009. години на нивоу здравственог осигурања су 217.058,97 милиона динара, а консолидовани расходи и издаци су 215.204,19 милиона динара.

Преглед остварених прихода и расхода и резултата по изворима је:

(у милионима динара)

Опис	Укупно	Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО	Из донација	Из осталих извора
Текући приходи	215.779,14	5.738,02	1.838,78	3.290,08	176.075,09	274,89	28.562,28
Текући расходи	213.980,17	4.944,36	1.873,24	3.174,27	174.645,33	237,50	29.105,47
Вишак прихода-суфицит	1.798,97	793,66		115,81	1.429,76	37,39	
Мањак прихода-дефицит			34,46				543,19
Остварена примања	1.279,83	1,50			1,63		1.276,70
Извршени издаци	1.224,02			3,21	0,13		1.220,68
Вишак примања	55,81	1,50			1,50		56,01
Мањак примања				3,21			
Укупно остварени суфицит	1.854,78	795,17		112,60	1.431,26	37,39	
Укупно остварени дефицит			34,46				487,17

Из прегледа се види да укупно остварен суфицит износи 1.854,78 милиона динара, док је дефицит остварен између прихода и расхода од буџета Аутономне покрајине и осталих извора.

10. СТАЊЕ ОБАВЕЗА И ПОТРАЖИВАЊА ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА

Обавезе здравствених установа на дан 31.12.2009. године:

(у 000 динара)

Ред. бр.	НАЗИВ ОБАВЕЗЕ	Стање на дан 31.12.2009.	Доспеле обавезе на дан 31.12.2009	Недоспеле обавезе на дан 31.12.2009.
1	2	3	4	5
1.	Примљени аванси, депозити и кауције (1.1.+1.2.)	1.687.839	641.903	1.045.936
1.1.	Од РЗЗО	1.400.807	398.847	1.001.960
1.2.	Од осталих	287.032	243.056	43.976
2.	Обавезе према добављачима (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	22.691.752	9.379.078	13.312.674
2.1.	Лекови и медицинска средства	18.561.036	6.823.684	11.737.352
2.1.1.	Обавезе за лекове издате на рецепт и медицинска помагала (апотеке)	9.556.576	3.348.645	6.207.931
2.1.2.	Обавезе за лекове у ЗУ са лековима ван листе	3.234.956	1.392.415	1.842.541

2.1.3.	Обавезе за остале лекове, медицинска средства и уградни материјал у здравственим установама	5.006.264	1.641.738	3.364.526
2.1.4.	Испоручиоци материјала за дијализу	500.927	262.357	238.570
2.1.5.	Добављачи за крв	158.332	85.855	72.477
2.1.6.	Добављачи за вакцине	103.981	92.674	11.307
2.2.	Обавезе за исхрану	318.213	120.573	197.640
2.3.	Јавна и комунална предузећа	1.108.771	737.819	370.952
2.3.1.	НИС	94.974	39.767	55.207
2.3.2.	Електропривреда	265.410	163.432	101.978
2.3.3.	Добављачи за испоручени гас	352.392	270.564	81.828
2.3.4.	ПТТ	45.776	14.382	31.394
2.3.5.	Остала јавна комунална предузећа	350.219	249.674	100.545
2.4.	Остале обавезе према добављачима	2.703.732	1.697.002	1.006.730
2.4.1.	Остале обавезе апотекарских установа	297.040	167.359	129.681
2.4.2.	Остале обавезе према добављачима	2.406.692	1.529.643	877.049
3.	Остале обавезе из пословања	370.735	349.371	21.364
I	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1+2+3)	24.750.326	10.370.352	14.379.974

Укупне обавезе здравствених установа на дан 31.12.2009. године износе 24.750,33 милиона динара, што представља повећање од 6.145,16 милиона динара (односно 33,03%) у односу на стање на дан 31.12.2008. године (18.605,17 милиона динара). Обавезе према добављачима чине највећи део укупних обавеза и износе 22.691,75 милиона динара, односно 91,68%. Од укупних обавеза на дан 31.12. 2009. године, 91,13% се односи на обавезе из 2009. године (22.553,64 милиона динара).

Укупне доспеле обавезе на дан 31.12.2009. године износе 10.370,35 милиона динара (41,90% укупних обавеза), што представља повећање од 3.126,45 милиона динара (односно 43,16%) у односу на њихов ниво са краја 2008. године (31.12.2008. године укупно доспеле обавезе износиле су 7.242,59 милиона динара).

Потраживања здравствених установа на дан 31.12.2009. године:

(у 000 динара)			
Ред. бр.	НАЗИВ	Потраживање на дан 31.12.2008. године	Потраживање на дан 31.12.2009. године
1	2	3	4
1.	Од РЗЗО	6.548.714	13.602.934
2.	Од Војске РС	145.612	73.545
3.	Од Фонда здравства Црне Горе	113.827	101.778
4.	Од Фонда здравства Републике Српске	748.181	864.495
5.	Од Дистрикта Брчко	15.090	19.883
6.	Од других здравствених установа	224.742	289.048
7.	Остала потраживања	2.254.114	2.925.914
	Укупна потраживања $\Sigma(1-7)$	10.050.280	17.877.597

Укупна потраживања здравствених установа на дан 31.12.2009. године износе 17.877,60 милиона динара, што представља повећање од 7.827,32 милиона динара (односно 77,88%) у односу на крај 2008. године када су износила 10.050,28 милиона динара. Највећи износ потраживања је од РЗЗО-а, 13.602,93 милиона динара (76,09%) у 2009. години, док су у 2008. години износила 6.548,71 милиона динара (65,16%).

Разлика у износу потраживања здравствених установа од Завода и обавеза Завода према здравственим установа највећим делом је резултат неусаглашених коначних обрачуна за 2009. годину са појединим здравственим установама (Клинички центар Србије, Клинички центар Крагујевац и Клинички центар Ниш).

11. СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА

Сопствени приходи и наплаћена партиципација здравствених установа

(у 000 динара)

Тип установе	ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ИЗ СОПСТВЕНИХ ИЗВОРА			Индекс
	Приходи из сопствених извора (колона 11)	Наплаћена партиципација	Разлика	
1	2	3	4=2-3	3/2*100
АПОТЕКЕ:	13.467.995	4.644.245	8.823.750	34,48
ДОМОВИ ЗДРАВЉА:	2.858.838	519.579	2.339.259	18,17
ЗАВОДИ:	946.041	42.045	903.996	4,44
ЗАВОДИ ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ:	2.082.922	6.634	2.076.288	0,32
ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТРИ:	1.647.249	325.424	1.321.825	19,76
ИНСТИТУТИ:	1.356.744	54.262	1.302.482	4,00
КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТРИ:	220.964	16.013	204.951	7,25
КЛИНИКЕ:	412.886	5.804	407.082	1,41
КЛИНИЧКИ ЦЕНТРИ:	1.417.566	84.154	1.333.412	5,94
ОПШТЕ И СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ:	589.703	71.572	518.131	12,14
ОСТАЛО:	227.976	7.744	220.232	3,40
ЦЕНТРИ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ:	3.581.719	31.495	3.550.224	0,88
ЗАВОДИ ЗА ТРАНСФУЗИЈУ:	803.199	233	802.966	0,03
Укупно:	29.613.802	5.809.204	23.804.598	19,62

Укупно наплаћена партиципација у здравственим установама исказана у колони 11 обрасца Извештај о извршењу буџета износи 1.164.959 хиљада динара, а наплаћена партиципација у апотекама и апотекарским установама, по основу издатих лекова на рецепт, износи 4.644.245 хиљада динара. Дакле укупно је наплаћена партиципација у износу од 5.809.204 хиљада динара, што чини 19,62% од остварених сопствених прихода.

Умањени за износ наплаћене партиципације, сопствени приходи здравствених установа, апотека и апотекарских установа износе 23.804.598 хиљада динара.

Наплаћена партиципација не представља сопствени приход здравствених установа, јер су средства од партиципације обухваћена уговором између Завода и здравствене установе. Средства наплаћена од партиципације здравствене установе треба да користе за намене опредељене уговором, изузев за плате и превоз, у складу са датим инструкцијама Завода.

Високо учешће сопствених прихода у укупним приходима исказано је код апотека, завода за јавно здравље и центара за рехабилитацију. Апотеке остварују сопствене приходе по основу продаје лекова, парамедицинских и магистралних препарата, као и немедицинских средстава чија се продаја врши слободно на тржишту. Заводи за јавно здравље остварују сопствене приходе пружањем услуга на тржишту по основу санитарних прегледа, санитарног надзора објеката и др. док центри за рехабилитацију остварују сопствене приходе пружањем услуга из области здравственог туризма, као и пружањем здравствених услуга рехабилитације на тржишту.

Учешће прихода из сопствених извора у укупним приходима здравствених установа приказано је у следећој табели:

(у 000 динара)

Тип установе	Укупни приходи и примања	Приходи из сопствених извора	Индекс
1	2	3	4=3/2
АПОТЕКЕ:	35.070.909	13.467.995	38,40
ДОМОВИ ЗДРАВЉА:	32.101.740	2.858.838	8,91
ЗАВОДИ:	5.018.441	946.041	18,85
ЗАВОДИ ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ:	4.423.799	2.082.922	47,08
ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТРИ:	37.307.334	1.647.249	4,42
ИНСТИТУТИ:	15.500.217	1.356.744	8,75
КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТРИ:	7.993.172	220.964	2,76
КЛИНИКЕ:	3.037.578	412.886	13,59
КЛИНИЧКИ ЦЕНТРИ:	30.609.324	1.417.566	4,63
ОПШТЕ И СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ:	16.842.772	589.703	3,50
ОСТАЛО:	2.687.112	227.976	8,48
ЦЕНТРИ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ:	6.831.350	3.581.719	52,43
ЗАВОДИ ЗА ТРАНСФУЗИЈУ:	968.200	803.199	82,96
Укупно:	198.391.948	29.613.802	14,93

Учешће укупних прихода из сопствених извора у укупним приходима здравствених установа износи 14,93%. Највеће учешће прихода из сопствених извора у укупним приходима имају заводи за трансфузију (82,96%), центри за рехабилитацију (52,43%) и заводи за јавно здравље (47,08%).

Расходи и издаци финансирани из сопствених прихода здравствених установа

(у 000 динара)

	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (400000)	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕ НЕ (410000)	КОРИШЋ ЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (420000)	ОСТАЛИ РАСХОДИ	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (500000)	ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (600000)
1	2	3	4	5	6	7	8
АПТЕКЕ:	11.284.821	3.049.738	2.293.229	601.455	155.054	8.227.708	7.375
ДОМОВИ ЗДРАВЉА:	4.730.997	3.388.058	2.125.998	1.085.217	176.843	1.322.638	20.301
ЗАВОДИ:	968.662	845.310	495.411	285.850	64.049	69.375	53.977
ЗАВОДИ ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ:	2.107.283	1.906.992	1.019.832	788.826	98.334	178.524	21.767
ЗДРАВСТВЕ НИ ЦЕНТРИ:	1.908.048	1.555.664	1.008.784	432.710	114.170	345.442	6.942
ИНСТИТУТИ:	1.481.665	1.287.994	574.178	594.314	119.502	162.301	31.370
КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТРИ:	254.463	196.298	81.142	94.255	20.901	58.165	
КЛИНИКЕ:	433.522	357.165	195.022	131.796	30.347	57.697	18.660
КЛИНИЧКИ ЦЕНТРИ:	1.592.880	1.265.327	573.018	552.133	140.176	322.134	5.419
ОПШТЕ И СПЕЦИЈАЛН Е БОЛНИЦЕ:	611.640	523.236	282.442	188.768	52.026	85.498	2.906
ОСТАЛО:	260.280	226.302	44.673	166.594	15.035	33.978	
ЦЕНТРИ ЗА РЕХАБИЛИТ АЦИЈУ:	3.609.305	2.284.801	799.583	1.226.174	259.044	272.539	1.051.965
ЗАВОДИ ЗА ТРАНСФУЗИ ЈУ:	857.455	732.165	505.780	183.753	42.632	125.290	
УКУПНО	30.101.021	17.619.050	9.999.092	6.331.845	1.288.113	11.261.289	1.220.682

Расходи, издаци за нефинансијску имовину и издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, финансирани из сопствених прихода, према исказаним подацима здравствених установа у наведеним обрасцима, износе 30.101.021 хиљада.

Највеће учешће у укупним расходима и издацима имају апотеке (11.284.821 хиљада динара), домови здравља (4.730.997 хиљада динара) и центри за рехабилитацију (3.609.305 хиљада динара).

Исказани подаци у обрасцу – Извештај о извршењу буџета, о расходима и издацима су виши од прихода и примања за 2009. годину, што је последица извршених плаћања по основу затечених новчаних средстава на подручјима здравствених установа на почетку пословне године. Средства се користе у текућој години и исказују као расход у складу са готовинском основом, а приходована су у претходној години. Стога су исказани расходи и издаци већи за 487.219 хиљада динара.