

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ

ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ
РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ ЗА 2017. ГОДИНУ

Београд, април 2018. године

САДРЖАЈ

УВОД	
1. ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	2
1.1. Приходи од доприноса за обавезно здравствено осигурање	6
1.2. Трансфери од буџета	7
1.3. Други приходи	9
1.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода	9
1.5. Трансфери од организација обавезног социјалног осигурања	9
1.6. Примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине	10
1.7. Преглед остварених прихода и примања у 2017. у односу на 2016. годину	11
2. РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	12
2.1. Расходи здравствене заштите	15
2.1.1. Расходи за примарну, секундарну и терцијарну здравствену заштиту	17
2.1.2. Остали расходи здравствене заштите	20
2.2. Накнаде осигураним лицима	23
2.3. Расходи спровођења здравственог осигурања	24
2.4. Преглед извршених расхода и издатака у 2017. у односу на 2016. годину	26
3. ДОБРОВОЉНО ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	27
4. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ПО ФИЛИЈАЛАМА	29
4.1. Приходи по филијалама Фонда	29
4.2. Расходи по филијалама Фонда	29
5. СТАЊЕ ОБАВЕЗА И ПОТРАЖИВАЊА ФОНДА	30
6. ОБАВЕЗЕ ЗА БОЛОВАЊА, ПОМАГАЛА И ПУТНЕ ТРОШКОВЕ	33
6.1. Обавезе по основу боловања	34
6.2. Обавезе по основу издатих помагала осигураним лицима	36
6.3. Обавезе по основу накнаде превоза за коришћење здравствене заштите (путни трошкови)	38
7. ПРИХОДИ И ПРИМАЊА И РАСХОДИ И ИЗДАЦИ У ПЕРИОДУ 2013. - 2017. ГОДИНА	39
7.1. Приходи и примања	39

7.2. Расходи и издаци	40
8. ПОДАЦИ ИЗ ЗАВРШНИХ РАЧУНА ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА ИЗ ПЛАНА МРЕЖЕ.....	42
8.1. Приходи и примања и расходи и издаци здравствених установа из Плана мреже	42
8.2. Обавезе и потраживања здравствених установа из Плана мреже.....	46
8.2.1. Стање обавеза према добављачима здравствених установа из Плана мреже	46
8.2.2. Стање потраживања здравствених установа из Плана мреже.....	48

УВОД

Републички фонд за здравствено осигурање (у даљем тексту: Фонд) је правно лице са статусом организације за обавезно здравствено осигурање у којем се остварују права из обавезног здравственог осигурања и обезбеђују средства за обавезно здравствено осигурање у складу са законом.

Законом о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", бр. 107/05, 109/05 - исправка, 57/11, 110/12 - одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 - одлука УС, 106/15 и 10/16 - др. закон; у даљем тексту: Закон) уређена су права из обавезног здравственог осигурања запослених и других грађана, обухваћених обавезним здравственим осигурањем, организација и финансирање обавезног здравственог осигурања, добровољно здравствено осигурање и друга питања од значаја за систем здравственог осигурања.

Приход Фонда чине средства:

- доприноса за обавезно здравствено осигурање,
- премије за добровољно здравствено осигурање које организује и спроводи Фонд,
- од имовине којом располаже Фонд,
- домаћих и иностраних кредита и зајмова,
- друга средства, у складу са законом.

Средства Фонда 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 Фонд,
- за подмиривање трошкова спровођења здравственог осигурања,
- за друге расходе у складу са Законом.

Чланом 78. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр. 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17) прописано је да организације за обавезно социјално осигурање до 30. априла доносе одлуке о завршним рачунима организација за обавезно социјално осигурање, усвајају извештаје о извршењу финансијских планова и подносе их Управи за трезор; Фонд контролише, сравњује податке из годишњих извештаја о извршењу финансијског плана корисника средстава који се налазе у његовој надлежности, консолидује податке и саставља консолидовани годишњи извештај о извршењу финансијског плана, који подноси Управи за трезор.

Финансијски план Републичког фонда за здравствено осигурање за 2017. годину („Службени гласник РС“, број 100/16; у даљем тексту: Финансијски план за 2017. годину) сачињен је у складу са параметрима утврђеним од стране Министарства финансија, у складу са којима су укупни приходи и примања и укупни расходи и издаци планирани у износу од 228.600,00 милиона динара.

Имајући у виду да у Финансијском плану за 2017. годину није било опредељено довољно средстава за исплату 35% накнаде зараде услед привремене спречености за рад преко 30 дана у вези са одржавањем трудноће, која се обезбеђују у буџету, Фонд је упутио иницијативу Министарству здравља и Министарству финансија за обезбеђење додатних средстава за ову намену, како би обавезе по основу трудничког боловања могле бити измирене у законском року.

Влада Републике Србије донела је Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број: 401-9217/2017 од 22.09.2017. године, којим је Фонду одобрен износ од 400,00 милиона динара за исплату 35% накнаде зарада услед привремене спречености за рад преко 30 дана у вези са одржавањем трудноће. По доношењу наведеног решења, у циљу измирења обавеза према осигураницама у законском року,

Фонд је упутио иницијативу Министарству здравља и Министарству финансија за обезбеђивање додатних 400,00 милиона динара за ову намену. Влада Републике Србије донела је Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број: 401-11706/2017 од 29.11.2017. године, којим су Фонду одобрена додатна средства у износу од 400,00 милиона динара за исплату 35% накнаде зарада услед привремене спречености за рад преко 30 дана у вези са одржавањем трудноће.

На основу анализе реализације Финансијског плана за 2017. годину, у циљу измирења обавеза према осигураним лицима и даваоцима здравствених услуга у законском року, у складу са чланом 61. став 11. Закона о буџетском систему и чланом 6. Финансијског плана за 2017. годину, донете су одлуке о преусмеравању апропријација за издатке утврђене Финансијским планом за 2017. годину: 03 број: 710-37/13-34 од 05.06.2017. године, 03 број: 450-3365/17 од 12.06.2017. године, 03 број: 450-4128/17 од 10.07.2017. године, 03 број: 450-5108/17 од 22.08.2017. године, 03 број: 450-7228/17 од 01. 11 2017. године и 03 број: 450-8109/17 од 01.12.2017. године.

1. ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Преглед планираних и остварених прихода и примања у 2017. години дат је у следећој табели:

(у 000 динара)

Економска класификација	ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	Планирано	Остварено	Индекс
1	2	3	4	(4/3)х100
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	228.598.930	221.941.750	97,09
720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	144.000.000	147.445.826	102,39
721000	Доприноси за социјално осигурање	144.000.000	147.445.826	102,39
721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	66.136.232	67.614.329	102,23
721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца	68.953.306	70.481.428	102,22
721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	8.778.916	9.220.314	105,03
721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	131.546	129.755	98,64
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	24.400.000	18.660.965	76,48
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	24.400.000	18.660.965	76,48
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	24.400.000	18.660.965	76,48
733160	Текући трансфери од других нивоа власти у корист организација обавезног социјалног осигурања	24.400.000	18.660.965	76,48
733161	Текући трансфери од других нивоа власти у корист Републичког фонда за здравствено осигурање	24.400.000	18.660.965	76,48

7331611	Трансфери од буџета за здравствену заштиту лица из члана 22. Закона	1.000.000	1.000.000	100,00
7331615	Трансфери од буџета за здравствену заштиту лица оболелих од ретких болести	1.100.000	1.100.000	100,00
7331616	Трансфери од буџета - 35% накнаде зараде услед привремене спречености за рад преко 30 дана у вези са одржавањем трудноће	1.700.000	2.500.000	147,06
7331617	Трансфери од буџета по основу доприноса за здравствено осигурање за одређена привредна друштва по Закључку Владе	250.000	249.965	99,99
7331618	Трансфери од буџета због смањене стопе доприноса за здравствено осигурање	19.750.000	13.811.000	69,93
7331619	Трансфери од буџета услед очекиваног одлива запослених у здравственим установама	600.000	0	0,00
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	6.408.868	3.734.808	58,28
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	2.300	319	13,87
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	4.700.468	2.120.714	45,12
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	9.000	6.166	68,51
742160	Приходи од закупа од стране тржишних организација у корист организација обавезног социјалног осигурања	9.000	6.166	68,51
742200	Таксе и накнаде	26.000	16.092	61,89
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	4.665.468	2.098.456	44,98
742360	Приходи организација обавезног социјалног осигурања од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	4.665.468	2.098.456	44,98
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	1.100	295	26,82
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	1.705.000	1.613.480	94,63
745100	Мешовити и неодређени приходи	1.705.000	1.613.480	94,63
745160	Мешовити и неодређени приходи у корист организација обавезног социјалног осигурања	1.705.000	1.613.480	94,63
745161	Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање	200.000	11.695	5,85

745166	Средства од 5% бруто премије осигурања од аутоодговорности	1.505.000	1.601.785	106,43
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	748.100	696.699	93,13
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	498.100	300.758	60,38
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	250.000	395.941	158,38
780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	53.041.962	51.403.452	96,91
781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	53.041.962	51.403.452	96,91
781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања	53.041.962	51.403.452	96,91
781310	Трансфери од организација обавезног социјалног осигурања у корист Републичког фонда за здравствено осигурање	53.041.962	51.403.452	96,91
781311	Допринос за здравствено осигурање незапослених лица који плаћа Национална служба за запошљавање	1.699.955	1.470.699	86,51
781312	Допринос за здравствено осигурање корисника пензија и корисника других новчаних накнада који плаћа Републички фонд за ПИО за осигуранике запослене	44.950.000	43.608.941	97,02
781313	Трансфери од Републичког фонда за ПИО за осигуранике пољопривреднике у корист Републичког фонда за здравствено осигурање	2.602.000	2.521.560	96,91
781314	Трансфери од Републичког фонда за ПИО за осигуранике самосталних делатности у корист Републичког фонда за здравствено осигурање	2.765.000	2.644.324	95,64
781315	Допринос за здравствено осигурање корисника новчаних накнада из члана 224. Закона о пензијском и инвалидском осигурању	30.000	15.713	52,38
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 фонд за здравствено осигурање	974.127	1.142.095	117,24

781317	Допринос за здравствено осигурање који плаћа Национална служба за запошљавање по члану 45. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање	20.880	120	0,57
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	570	484	84,91
810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	570	484	84,91
811000	Примања од продаје непокретности	500	483	96,60
812000	Примања од продаје покретне имовине	50	1	2,00
813000	Примања од продаје осталих основних средстава	20	0	0,00
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	500	411	82,20
920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	500	411	82,20
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	500	411	82,20
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА - класе 7, 8 и 9	228.600.000	221.942.645	97,09

Укупни приходи и примања Фонда у 2017. години износе 221.942,65 милиона динара, што је за 6.657,35 милиона динара (2,91%) мање од планираних прихода и примања који износе 228.600,00 милиона динара.

Графикон 1.



У следећој табели исказани су остварени приходи и примања по становнику за 2016. и 2017. годину по најзначајнијим врстама:

(у динарима)

Р. бр.	ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	2016. година	2017. година	Индекс
1	2	3	4	4/3x100
1.	Доприноси за здравствено осигурање	19.102	20.516	107,40
2.	Трансфери од организација обавезног социјалног осигурања	7.081	7.152	101,01
3.	Трансфери од буџета	2.830	2.597	91,74
4.	Остали приходи и примања	885	617	69,72
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	29.898	30.882	103,29

Извор података за број становника (7.186.862): Републички завод за статистику - Попис за 2011. годину.

Остварени приходи и примања просечно по становнику у 2017. години износе 30.882 динара и већи су у односу на 2016. годину за 984 динара.

1.1. Приходи од доприноса за обавезно здравствено осигурање

Приходи од доприноса за здравствено осигурање остварени су у висини од 147.445,83 милиона динара, што је за 3.445,83 милиона динара (2,39%) више од плана. У укупно оствареним приходима и примањима ови приходи учествују са 66,43%.

Приходе од доприноса за здравствено осигурање чине:

- доприноси за здравствено осигурање на терет запослених у износу од 67.614,33 милиона динара, што је за 1.478,10 милиона динара (2,23%) више од плана;
- доприноси за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 70.481,43 милиона динара, што је за 1.528,12 милиона динара (2,22%) више од плана;
- доприноси за здравствено осигурање лица која обављају самосталну делатност и пољопривредника у износу од 9.220,31 милиона динара, што је за 441,40 милиона динара (5,03%) више од плана. У оквиру ове врсте доприноса најзначајнији су приходи по основу доприноса за здравствено осигурање самосталних делатности по решењу пореског органа у износу од 3.276,03 милиона динара, приходи по основу доприноса за здравствено осигурање лица која самостално обављају делатност као основно занимање, оснивача, односно чланова привредног друштва у износу од 2.444,57 милиона динара, приходи по основу доприноса за здравствено осигурање лица која самостално обављају делатност самоопорезивањем у износу од 1.769,27 милиона динара, приходи по основу доприноса за здравствено осигурање пољопривредника који се баве пољопривредом ако нису запослени или не обављају самосталну делатност као основно занимање, по решењу Пореске управе, у износу од 1.612,80 милиона динара и др;
- доприноси који се не могу разврстати остварени су у износу од 129,76 милиона динара, што је за 1,79 милиона динара (1,36%) мање од плана.

Графикон 2.



1.2. Трансфери од буџета

Фонд је остварио приходе по основу трансфера од буџета у износу од 18.660,97 милиона динара, што је за 5.739,04 милиона динара (23,52%) мање од плана. Ови приходи учествују са 8,41% у укупним приходима и примањима.

Остварени трансфери од буџета износе:

- за здравствену заштиту лица из члана 22. Закона 1.000,00 милиона динара (100,00% плана),
- за здравствену заштиту лица оболелих од ретких болести 1.100,00 милиона динара (100,00% плана),
- по основу 35% накнаде зараде услед привремене спречености за рад преко 30 дана у вези са одржавањем трудноће 2.500,00 милиона динара (147,06% плана),
- по основу доприноса за здравствено осигурање за одређена привредна друштва по Закључку Владе 249,97 милиона динара (99,99% плана),
- због смањене стопе доприноса за здравствено осигурање 13.811,00 милиона динара (69,93% плана).

Графикон 3.



У Закону о буџету Републике Србије за 2017. годину („Службени гласник РС“, број 99/16), на разделу Министарства здравља и Финансијском плану за 2017. годину планирана су средства по основу 35% накнаде зараде услед привремене спречености

за рад због болести или компликација у вези са одржавањем трудноће у износу од 1.700,00 динара. Имајући у виду да планирана средства по основу 35% накнаде зараде услед привремене спречености за рад преко 30 дана у вези са одржавањем трудноће нису била довољна за измирење обавеза по овом основу у законском року, Фонд се обратио Министарству здравља и Министарству финансија са захтевом за обезбеђивање додатних средстава у буџету за 2017. годину. Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број: 401-9217/2017 од 22.09.2017. године и 05 број: 401-11706/2017 од 29.11.2017. године на разделу Министарства здравља обезбеђена су додатна средства у укупном износу од 800,00 милиона динара у циљу обезбеђивања недостајућих средстава за трансфер Фонду, потребних за исплату 35% накнаде зараде услед привремене спречености за рад због болести или компликација у вези са одржавањем трудноће. Остварени приходи по основу трансфера од буџета за 35% накнаде зараде услед привремене спречености за рад преко 30 дана у вези са одржавањем трудноће износе 2.500,00 милиона динара (147,06% плана).

У Финансијском плану за 2017. годину планирана средства на позицији 7331618 – Трансфери од буџета због смањене стопе доприноса за здравствено осигурање износе 19.750,00 милиона динара. У 2017. години Републички фонд је остварио овај приход у износу од 13.811,00 милиона динара, који је био неопходан како би Републички фонд измиривао обавезе према даваоцима здравствених услуга у уговореним роковима и према осигураним лицима у законском року. У 2017. години расходи здравствене заштите су извршени у износу од 201.210,30 милиона динара. У складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, плата запосленима у здравству се исплаћује два пута месечно и то први део плате за текући месец до 20. у месецу, а други део најкасније до 5. у наредном месецу. Сходно наведеном, закључно са 31.12.2017. године, Фонд је измирио обавезе према здравственим установама за плате уговорених радника у примарној, секундарној и терцијарној и стоматолошкој здравственој заштити закључно са првим делом плате за децембар 2017. године. Сходно одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС“ 119/12, 68/15 и 113/17) и закљученим уговорима, Фонд је до краја 2017. године за лекове на рецепт и помагала и направе пренео средства за измирење обавеза закључно са фактуром за септембар 2017. године.

Трансфери од буџета услед очекиваног одлива запослених у здравственим установама планирани су у износу од 600,00 милиона динара, у складу са смерницама Министарства финансија за израду Финансијског плана за 2017. годину. Влада Републике Србије је донела закључак 05 број: 401-2493/2017 од 23.03.2017. године, којим је дата сагласност да Министарство здравља изврши трансфер средстава Фонду за исплату отпремнина и накнада за вишак запослених у здравственим установама у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16 – УС). Министарство здравља донело је Упутство Фонду за исплату накнада и отпремнина према Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору на основу поменутог закључка Владе број: 401-00-899/2017-02 од 24.03.2017. године, којим је утврђено да трансфер средстава за наведене намене неће теретити приходе и расходе утврђене Финансијским планом. Из наведеног разлога, трансфер средстава од буџета по овом основу није евидентиран као приход Фонда. Министарство здравља је у 2017. години Фонду трансферисало средства за исплату отпремнина и накнада за вишак запослених у здравственим установама у износу од 599,04 милиона динара, од чега је 0,63 милиона динара враћено у буџет.

1.3. Други приходи

Други приходи (приходи од имовине, приходи од продаје добара и услуга, новчане казне и одузета имовинска корист и мешовити и неодређени приходи) у 2017. години остварени су у износу од 3.734,81 милиона динара (58,28% плана) и у укупно оствареним приходима и примањима учествују са 1,68%. Други приходи планирани су на знатно вишем нивоу од процењеног остварења, што се највећим делом односи на планиране приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (4.665,47 милиона динара). Ово је последица чињенице да су параметрима за израду Финансијског плана за 2017. годину достављеним од стране Министарства финансија одређени лимити за планирање укупних прихода и примања (у оквиру којих су лимитирани приходи од доприноса и трансфери од буџета), док су од Републичког фонда за ПИО и Националне службе за запошљавање добијени подаци о трансферним приходима Фонда који се планирају као расходи Републичког фонда за ПИО и Националне службе за запошљавање.

У оквиру других прихода остварени су:

- приходи од продаје добара и услуга у износу од 2.120,71 милиона динара (приходи од међународних споразума и конвенција 1.763,37 милиона динара, приходи од средстава за издавање здравствених картица 320,43 милиона динара, таксе 16,07 милиона динара, приходи по основу премије за добровољно здравствено осигурање 14,44 милиона динара и др.),

- мешовити и неодређени приходи у износу од 1.613,48 милиона динара, од којих су најзначајнији приходи од средстава од 5% бруто премије од аутоодговорности (1.601,78 милиона динара)

- приходи од имовине 0,32 милиона динара који се односе на приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања,

- новчане казне и одузета имовинска корист у износу од 0,30 милиона динара.

1.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода

Меморандумске ставке за рефундацију расхода остварене су у износу од 696,70 милиона динара, што је за 6,87% мање од плана који износи 748,10 милиона динара.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из текуће године остварене су у износу од 300,76 милиона динара, и то: приходи остварени од Фонда за социјално осигурање војних осигураника (159,65 милиона динара), приход од Фонда за ПИО по основу накнада боловања до изласка на инвалидску комисију (137,07 милиона динара), приходи од накнаде штете по регресном поступку (3,08 милиона динара) и др.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године остварене су у износу од 395,94 милиона динара, и то: приходи остварени од Фонда за социјално осигурање војних осигураника (324,26 милиона динара), приходи од накнаде штете по регресном поступку (17,91 милиона динара), приход од Фонда за ПИО по основу накнада боловања до изласка на инвалидску комисију (14,82 милиона динара) и др.

1.5. Трансфери од организација обавезног социјалног осигурања

Приходи од трансфера од ООСО остварени су у износу од 51.403,45 милиона динара, што је за 1.638,51 милиона динара (3,09%) мање од плана, који износи 53.041,96 милиона динара.

Приходе од трансфера од ООСО чине:

- доприноси за здравствено осигурање корисника пензија и корисника других новчаних накнада који плаћа Републички фонд за ПИО за осигуранике запослене у износу од 43.608,94 милиона динара (97,02% плана);
- трансфери од Републичког фонда за ПИО за осигуранике самосталних делатности у износу од 2.644,32 милиона динара (95,64% плана);

- трансфери од Републичког фонда за ПИО за осигуранике пољопривреднике у износу од 2.521,56 милиона динара (96,91% плана);
- доприноси за здравствено осигурање незапослених лица у износу од 1.470,70 милиона динара (86,51% плана);
- допринос за здравствено осигурање за лица која остварују накнаду зараде за време привремене спречености за рад (боловање) по прописима о здравственом осигурању, који плаћа Фонд у износу од 1.142,10 милиона динара (117,24% плана);
- доприноси 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.) у износу од 15,71 милиона динара (52,38% плана);
- допринос за здравствено осигурање који плаћа Национална служба за запошљавање по члану 45. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, у износу од 0,12 милиона динара (0,57% плана). Разлог мање реализације ових прихода у односу на планиране је начин реализације уплате доприноса за здравствено осигурање за лица из члана 45. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање од стране Националне службе за запошљавање, због чега су ови приходи евидентирани на позицији прихода од доприноса, уместо на трансферима од Националне службе за запошљавање. Фонд је у претходном периоду указивао Пореској управи на проблем везан за разврставање уплаћеног доприноса по наведеном члану закона.

Графикон 4.



1.6. Примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине

Примања од продаје нефинансијске имовине планирана су у износу од 0,57 милиона динара. Ова примања остварена су у износу од 0,48 милиона динара (84,91% плана) и односе се на уплате по основу уговора о откупу станова и продаје покретне имовине.

Примања од продаје финансијске имовине планирана су у износу од 0,50 милиона динара. Ова примања остварена су у износу од 0,41 милиона динара, од чега су примања од отплате стамбених кредита запосленима Фонда датих у ранијим годинама 0,37 милиона динара и примања по основу продаје домаћих акција и осталог капитала извршених путем принудне продаје 40,98 хиљада динара.

1.7. Преглед остварених прихода и примања у 2017. у односу на 2016. годину

У следећем табеларном прегледу дат је скраћени приказ структуре остварених прихода и примања у 2016. и 2017. години:

(у 000 динара)

Р. бр.	Приходи и примања	2016. година	Структура (%)	2017. година	Структура (%)	Разлика	Индекс
		1	2	3	4	5=3-1	3/1x100
1.	Приходи од доприноса	137.282.901	63,89	147.445.826	66,43	10.162.925	107,40
2.	Трансфери од ООСО	50.890.058	23,68	51.403.452	23,16	513.394	101,01
3.	Трансфери од буџета	20.340.744	9,47	18.660.965	8,41	-1.679.779	91,74
4.	Остали приходи и примања	6.357.328	2,96	4.432.402	2,00	-1.924.926	69,72
	Укупни приходи и примања	214.871.031	100,00	221.942.645	100,00	7.071.614	103,29

Графикон 5.



Приходи и примања у 2017. години већи су за 7.071,62 милиона динара (3,29%) у односу на 2016. годину.

У односу на 2016. годину, приходи од доприноса већи су за 10.162,92 милиона динара (7,40%), док су трансфери од ООСО већи за 513,39 милиона динара (1,01%).

Приходи по основу трансфера од буџета мањи су за 1.679,78 милиона динара (8,26%) у односу на 2016. годину. У 2017. години приходи по основу трансфера од буџета због смањене стопе доприноса за здравствено осигурање остварени су у износу од 13.811,00 милиона динара и мањи су за 3.219,00 милиона динара (18,90%) у односу на ове приходе остварене у 2016. години.

Остали приходи и примања су у 2017. години остварени у знатно нижем износу у односу на 2016. годину и мањи су за 1.924,93 милиона динара (30,28%), првенствено због нижег остварења прихода по основу издавања здравствених картица. У 2016. години приходи по основу издавања здравствених картица су износили 2.124,05 милиона динара, док у 2017. години износе 320,43 милиона динара.

У Табели 1. (у прилогу) дат је упоредни преглед по економској класификацији остварених прихода и примања за 2016. и 2017. годину.

2. РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Укупно планирани расходи и издаци утврђени Финансијским планом за 2017. годину износе 228.600,00 милиона динара. Имајући у виду реализацију расхода у оквиру Финансијског плана за 2017. годину, у складу са чланом 61. став 11. Закона о буџетском систему и чланом 6. Финансијског плана за 2017. годину, донете су одлуке о преусмеравању апропријација за издатке утврђене Финансијским планом за 2017. годину: 03 број: 710-37/13-34 од 05.06.2017. године, 03 број: 450-3365/17 од 12.06.2017. године, 03 број: 450-4128/17 од 10.07.2017. године, 03 број: 450-5108/17 од 22.08.2017. године, 03 број: 450-7228/17 од 01. 11 2017. године и 03 број: 450-8109/17 од 01.12.2017. године (у даљем тексту: одлуке о преусмеравању апропријација).

У циљу измирења обавеза према осигураницима у законском року, одлукама о преусмеравању апропријација, увећани су расходи за накнаде осигураним лицима у износу од 2.182,00 милиона динара, док су умањени расходи здравствене заштите у износу од 2.023,00 милиона динара и расходи спровођења здравственог осигурања у износу од 159,00 милиона динара.

Преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2017. години, дат је у следећој табели:

(у 000 динара)						
Економска класификација	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	Финансијски план	Одлуке о преусмеравању апропријација	Финансијски план после одлука о преусмеравању апропријација	Извршено у 2017. години	Индекс
1	2	3	4	5=3+4	6	6/5x100
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	228.380.000	120.000	228.500.000	218.755.468	95,74
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	2.287.000	-150.000	2.137.000	1.980.275	92,67
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	1.781.540	-110.286	1.671.254	1.567.849	93,81
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	318.460	-19.714	298.746	279.887	93,69
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	2.000		2.000	445	22,25
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	70.000	-20.000	50.000	35.526	71,05
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	85.000		85.000	68.414	80,49
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	30.000		30.000	28.154	93,85
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	2.074.500	-167.500	1.907.000	1.657.711	86,93
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	488.500	-50.000	438.500	391.246	89,22
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	10.000		10.000	2.432	24,32
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	185.000		185.000	159.630	86,29
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	1.000		1.000	6	0,60
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	40.000		40.000	19.816	49,54
426000	МАТЕРИЈАЛ	1.350.000	-117.500	1.232.500	1.084.581	88,00
440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	20.100	111.000	131.100	127.072	96,93
441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА	100		100		0,00
444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	20.000	111.000	131.000	127.072	97,00
460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	15.000		15.000	7.580	50,53
465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	15.000		15.000	7.580	50,53
465100	Остале текуће дотације и трансфери	15.000		15.000	7.580	50,53
465112	Остале текуће дотације по закону	15.000		15.000	7.580	50,53
470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	223.808.803	159.000	223.967.803	214.722.188	95,87

471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	223.808.803	159.000	223.967.803	214.722.188	95,87
471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	11.440.000	2.182.000	13.622.000	13.511.888	99,19
471110	Накнаде зарада осигураницима услед привремене неспособности за рад	10.340.000	2.182.000	12.522.000	12.413.176	99,13
471191	Исплате дневница и путних трошкова за путовања у земљи	1.100.000		1.100.000	1.098.712	99,88
471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	212.368.803	-2.023.000	210.345.803	201.210.300	95,66
471211	Услуге болница, поликлиника и амбуланти (примарна здравствена заштита са установама ван мреже у примарној здравственој заштити)	43.375.397	-1.205.000	42.170.397	39.848.361	94,49
471212	Услуге дијализе (материјал за дијализу)	4.374.577	-450.000	3.924.577	3.685.740	93,91
471213	Фармацеутске услуге и материјали (лекови издати на рецепт)	27.502.427	-540.000	26.962.427	26.895.294	99,75
471214	Стоматолошке услуге	4.801.554	-218.000	4.583.554	4.317.299	94,19
471215	Болничке услуге (секундарна и терцијарна здравствена заштита са установама ван мреже у секундарној здравственој заштити)	119.014.493	676.000	119.690.493	114.185.951	95,40
471216	Помагала и направе	3.620.000	80.000	3.700.000	3.676.035	99,35
471217	Услуге које пружају установе социјалне заштите	1.009.993		1.009.993	895.151	88,63
471219	Остале услуге здравствене заштите у земљи	500.000	-40.000	460.000	413.389	89,87
471221	Здравствена заштита по конвенцији	750.000	121.000	871.000	868.749	99,74
471223	Здравствена заштита осигураника који живе у иностранству	22.000		22.000	3.333	15,15
471224	Трошкови слања осигураних лица на лечење у иностранство	600.000		600.000	577.400	96,23
471292	Услуге рехабилитације и рекреације	3.774.007	-347.000	3.427.007	3.204.203	93,50
471299	Остала права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга (институти и заводи за јавно здравље)	3.024.355	-100.000	2.924.355	2.639.395	90,26
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	174.597	167.500	342.097	260.642	76,19
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ И ПЕНАЛИ	32.000		32.000	19.253	60,17
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	131.597	167.500	299.097	237.150	79,29
485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	11.000		11.000	4.239	38,54
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	100.000		100.000	88.970	88,97
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	100.000		100.000	88.970	88,97
511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	20.000		20.000	18.906	94,53
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	60.000		60.000	55.618	92,70
515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	20.000		20.000	14.446	72,23
600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	120.000	-120.000			
620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	120.000	-120.000			

621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	120.000	-120.000			
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ – класе 4, 5 и 6	228.600.000	0	228.600.000	218.844.438	95,73

Укупни расходи и издаци у 2017. години извршени су у износу од 218.844,44 милиона динара, што је 95,73% плана који износи 228.600,00 милиона динара.

Приказ најзначајнијих врста расхода и издатака планираних и извршених у 2017. години дат је у следећој табели:

(у 000 динара)

Ред. број	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ 1	Финансијски план после одлука о преусмеравању апропријација 2	Извршено у 2017. години 3	Индекс 3/2x100	Учешће у укупно извршеним расходима 4
1.	Здравствена заштита	210.345.803	201.210.300	95,66	91,94
2.	Накнаде осигураним лицима	13.622.000	13.511.888	99,19	6,17
3.	Спровођење здравственог осигурања	4.632.197	4.122.250	88,99	1,88
	УКУПНО	228.600.000	218.844.438	95,73	100,00

Графикон 6.



Укупно планирани и извршени расходи и издаци у 2016. и 2017. години:

(у 000 динара)

Година	Планирано	Извршено	Индекс
	1	2	2/1x100
2016.	221.700.000	212.508.952	95,85
2017.	228.600.000	218.844.438	95,73

У Табели 2. у прилогу дат је упоредни приказ извршених расхода и издатака у 2016. и 2017. години.

Извршени расходи и издаци по становнику за 2016. и 2017. годину по најзначајнијим врстама дати су у следећој табели:

(у динарима)

Р. бр.	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	2016. година	2017. година	Индекс
	1	2	3	3/2x100
1.	Расходи здравствене заштите	27.356	27.997	102,34
2.	Накнаде осигураним лицима	1.575	1.880	119,35
3.	Расходи спровођења здравственог осигурања	629	574	91,19
3.1.	<i>Здравствене картице</i>	210	140	66,41
3.2.	<i>Остали расходи спровођења здравственог осигурања</i>	419	434	103,65
4.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	9	0	0,00
	УКУПНО	29.569	30.451	102,98

Извор података за број становника (7.186.862): Републички завод за статистику - Попис за 2011. годину.

Извршени расходи и издаци просечно по становнику у 2017. години износе 30.451 динар и већи су за 882 динара у односу на 2016. годину.

2.1. Расходи здравствене заштите

Планирани расходи здравствене заштите утврђени Финансијским планом износе 212.368,80 милиона динара. Одлукама о преусмеравању апропријација у оквиру расхода здравствене заштите увећани су планирани расходи за лекове и медицинска средства у здравственим установама у износу од 1.269,00 милиона динара, помагала и направе у износу од 80,00 милиона динара и трошкове лечења у иностранству у износу од 121,00 милиона динара, док су умањени планирани расходи за плате и накнаде плате са доприносима на терет послодавца у износу од 194,00 милиона динара, превоз запослених на посао и са посла у износу од 120,00 милиона динара, трошкове енергената у износу од 80,00 милиона динара, исхрану болесника 170,00 милиона динара, материјалне и остале трошкове у износу од 924,00 милиона динара, установе ван Плана мреже у износу од 310,00 милиона динара, услуге дијализе (материјал за дијализу) у износу од 450,00 милиона динара, лекове издате на рецепт у износу од 540,00 милиона динара, стоматолошке услуге у износу од 218,00 милиона динара, институте/заводе за јавно здравље и Завод за антирабичну заштиту у износу од 100,00 милиона динара, установе специјализоване за рехабилитацију у износу од 347,00 милиона динара и институте/заводе за трансфузију крви и Институт за вирусологију и имунологију у износу од 40,00 милиона динара.

Сходно наведеном, укупно планирани расходи здравствене заштите после одлука о преусмеравању апропријација умањени су за 2.023,00 милиона динара, тако да износе 210.345,80 милиона динара.

Расходи здравствене заштите у 2017. години извршени су у износу од 201.210,30 милиона динара, што је 95,66% плана, који износи 210.345,80 милиона динара. Ови расходи чине 91,94% укупно извршених расхода и издатака.

Упоредни преглед планираних и извршених расхода здравствене заштите у 2017. години дат је у следећој табели:

(у 000 динара)

Р. бр.	Намене за здравствену заштиту	Финансијски план	Одлуке о преусмеравању апропријација	Финансијски план после одлука о преусмеравању апропријација	Извршено у 2017. години	Индекс	Учешће у укупним расходима здравствене заштите
	1	2	3	4=2+3	5	5/4x100	6
1.	Плате и накнаде плате са доприносима на терет послодавца	91.494.000	-194.000	91.300.000	86.646.877	94,90	43,06
2.	Превоз запослених на посао и са посла	3.337.276	-120.000	3.217.276	3.196.246	99,35	1,59
3.	Трошкови енергената	8.205.392	-80.000	8.125.392	7.523.680	92,59	3,74
4.	Лекови и медицинска средства у здравственим установама	42.789.310	1.269.000	44.058.310	42.506.441	96,48	21,13
4.1.	Лекови за лечење ретких болести	1.100.000		1.100.000	600.485	54,59	0,30
5.	Исхрана болесника	2.415.000	-170.000	2.245.000	2.189.693	97,54	1,09
6.	Материјални и остали трошкови	12.048.912	-924.000	11.124.912	10.259.035	92,22	5,10
6.1.	Отпремнине услед очекиваног одлива запослених у здравственим установама	577.260		577.260		0,00	0,00
6.2.	Средства за запошљавање особа са инвалидитетом	328.204		328.204	298.189	90,85	0,15
7.	Установе ван Плана мреже	2.000.000	-310.000	1.690.000	1.625.452	96,18	0,81
8.	Завод за судску медицину Ниш и Институт за судску медицину Нови Сад	100.000		100.000	86.888	86,89	0,04
I	РАСХОДИ ПРИМАРНЕ, СЕКУНДАРНЕ И ТЕРЦИЈАРНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ ЗАШТИТЕ (1-8)	162.389.890	-529.000	161.860.890	154.034.312	95,16	76,55
9.	Услуге дијализе (материјал за дијализу)	4.374.577	-450.000	3.924.577	3.685.740	93,91	1,83
10.	Лекови издати на рецепт	27.502.427	-540.000	26.962.427	26.895.294	99,75	13,37
11.	Стоматолошке услуге	4.801.554	-218.000	4.583.554	4.317.299	94,19	2,15
11.1.	Отпремнине услед очекиваног одлива запослених у здравственим установама	22.740		22.740		0,00	0,00
11.2.	Средства за запошљавање особа са инвалидитетом	17.138		17.138	13.838	80,74	0,01
12.	Помагала и направе	3.620.000	80.000	3.700.000	3.676.035	99,35	1,83
13.	Установе социјалне заштите	1.009.993		1.009.993	895.151	88,63	0,44
14.	Трошкови лечења у иностранству	1.372.000	121.000	1.493.000	1.449.482	97,09	0,72
15.	Институти, заводи за јавно здравље и Завод за антирабичну заштиту	3.024.355	-100.000	2.924.355	2.639.395	90,26	1,31
16.	Установе специјализоване за рехабилитацију	3.774.007	-347.000	3.427.007	3.204.203	93,50	1,59
17.	Институт/заводи за трансфузију крви и Институт за вирусологију и имунологију	500.000	-40.000	460.000	413.389	89,87	0,21
II	ОСТАЛИ РАСХОДИ ЗДРАВСТВЕНЕ ЗАШТИТЕ (9-17)	49.978.913	-1.494.000	48.484.913	47.175.988	97,30	23,45
III	УКУПНИ РАСХОДИ ЗА ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ (I + II)	212.368.803	-2.023.000	210.345.803	201.210.300	95,66	100,00

Графикон 7.



2.1.1. Расходи за примарну, секундарну и терцијарну здравствену заштиту

Укупно извршени расходи за примарну, секундарну и терцијарну здравствену заштиту износе 154.034,31 милиона динара (95,16% плана који износи 161.860,89 милиона динара) или 76,55% извршених расхода здравствене заштите.

Расходи за примарну здравствену заштиту извршени су у износу од 39.848,36 милиона динара (94,49% плана који износи 42.170,40 милиона динара), што чини 19,80% расхода здравствене заштите.

Расходи за секундарну и терцијарну здравствену заштиту извршени су у висини од 114.185,95 милиона динара (95,40% плана који износи 119.690,49 милиона динара), што чини 56,75% расхода здравствене заштите.

У расходима за примарну, секундарну и терцијарну здравствену заштиту највећи део се односи на **Плате и накнаде плате са доприносима на терет послодавца**, који су извршене у износу од 86.646,88 милиона динара (94,90% плана који износи 91.300,00 милиона динара), што је 43,06% расхода здравствене заштите. Средства за плате здравственим установама за уговорене раднике пренета су закључно са платом за први део децембра, односно у 2017. години Фонд је извршио пренос средстава здравственим установама за 11,5 плата. И поред тога, у 2017. години расходи за ову намену извршени су у већем износу за 194,21 милиона динара (0,22%) у односу на 2016. годину, првенствено због тога што је запосленима у здравственим установама повећана основица за обрачун плата за 5% почев од плате за децембар 2016. године.

Расходи за **Превоз запослених на посао и са посла** извршени су у износу од 3.196,25 милиона динара (99,35% плана који износи 3.217,28 милиона динара) или 1,59% расхода здравствене заштите. Пренос средства здравственим установама за превоз на посао и са посла уговорених радника, извршен је закључно са обавезом за децембар 2017. године. У односу на 2016. годину, расходи за ову намену су извршени у већем износу за 78,70 милиона динара или за 2,52%.

Трошкови енергената су извршени у износу од 7.523,68 милиона динара (92,59% плана који износи 8.125,39 милиона динара) и чине 3,74% извршених расхода здравствене заштите. У односу на 2016. годину, расходи за енергенте извршени су у већем износу за 92,71 милиона динара или за 1,25%.

Извршени расходи за **лекове и медицинска средства** износе 42.506,44 милиона динара (96,48% плана који износи 44.058,31 милиона динара) и чине 21,13% расхода здравствене заштите.

Расходе за лекове и медицинска средства чине:

- лекови у износу од 21.619,77 милиона динара (50,86%),
- санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 13.045,27 милиона динара (30,69%),
- уградни материјали у износу од 4.103,24 милиона динара (9,65%),
- лекови и медицинска средства за које се средства обезбеђују поред Предрачуна средстава у износу од 2.670,37 милиона динара (6,28%), од чега се на лекове за лечење ретких болести односи 600,49 милиона динара (54,59% плана који износи 1.100,00 милиона динара);
- крв и производи од крви у износу од 1.038,48 милиона динара (2,44%) и
- остали расходи у износу од 29,31 милиона динара (0,07%).

Графикон 8.



Извршени расходи за лекове по наменама:

(у 000 динара)

ЛЕКОВИ	Реализовано у 2017. години	учешће (%)
Лекови у здравственој установи	10.378.402	48,00
Цитостатици са листе лекова	1.178.806	5,45
Цитостатици са Ц листе по тендеру РФЗО	8.286.030	38,33
Лекови за лечење хемофилије	1.776.535	8,22
УКУПНО ЛЕКОВИ	21.619.772	100,00

Извршени расходи за уградни материјал по наменама:

(у 000 динара)

УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ	Реализовано у 2017.години	учешће (%)
Имплантати у ортопедији - ендопротезе	1.153.039	28,10
Остали уградни материјал у ортопедији	646.106	15,75
Уградни материјал у кардиохирургији	148.839	3,63
Пејсмејкери	635.617	15,49
Стентови	692.362	16,87
Графтови	118.461	2,89
Остали уградни материјал	708.817	17,27
УКУПНО УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ	4.103.241	100,00

Расходи за лекове и медицинска средства су већи за 3.922,87 милиона динара (10,17%) у односу на 2016. годину.

Извршени расходи за лекове и медицинска средства у 2016. и 2017. години:

(у 000 динара)

НАМЕНА	2016. година	2017. година	разлика 3=2-1	индекс 4=2/1x100
	1	2		
Лекови	18.598.648,15	21.619.772,00	3.021.123,85	116,24
Санитетски и медицински потрошни материјал	12.508.186,01	13.045.267,43	537.081,42	104,29
Уградни материјал	3.948.218,61	4.103.241,06	155.022,45	103,93
Крв и лабилни продукти од крви	1.032.739,90	1.038.478,71	5.738,81	100,56
Лекови и медицинска средства поред Предрачуна	2.475.255,62	2.670.371,21	195.115,59	107,88
Остало	20.520,67	29.310,32	8.789,65	142,83
УКУПНО	38.583.568,96	42.506.440,74	3.922.871,77	110,17

Трошкови исхране лечених осигураних лица су извршени у износу од 2.189,69 милиона динара (97,54% плана који износи 2.245,00 милиона динара) и чине 1,09% расхода здравствене заштите. У односу на 2016. годину, извршени расходи за ове намене већи су за 115,54 милиона динара (5,57%).

Материјални и остали трошкови су планирани у износу од 11.124,91 милиона динара, а извршени у износу од 10.259,04 милиона динара (92,22% плана). Ови расходи чине 5,10% укупних расхода здравствене заштите.

У оквиру укупно планираних расхода за материјалне и остале трошкове (11.124,91 милиона динара) планирани су и расходи по основу обавеза запошљавања особа са инвалидитетом (328,20 милиона динара) и отпремнине по програму Владе (577,26 милиона динара).

Материјални и остали трошкови извршени су у износу од 10.259,04 милиона динара и њих чине:

- материјални и остали трошкови (без расхода по основу права радника по посебном колективном уговору за запослене у здравству) у износу од 8.549,02 милиона динара,
- јубиларне награде по основу права уговорених радника стечених у 2016. години у износу од 1.010,54 милиона динара
- отпремнине за одлазак у пензију уговорених радника у износу од 387,10 милиона динара,
- расходи по основу обавеза запошљавања особа са инвалидитетом у износу од 298,19 милиона динара (90,85% плана који износи 328,20 милиона динара),
- накнаде трошкова погребних услуга у износу од 14,18 милиона динара.

Расходи по основу права уговорених радника по посебном колективном уговору за запослене у здравству (отпремнине за одлазак у пензију, јубиларне награде и накнаде трошкова погребних услуга) извршени су на основу захтева здравствених установа.

Средства за отпремнине услед очекиваног одлива запослених у здравственим установама која су планирана у износу од 600,00 милиона динара (209,82 милиона динара у оквиру расхода примарне здравствене заштите, 367,44 милиона динара у оквиру расхода секундарне и терцијарне здравствене заштите и 22,74 милиона динара у оквиру стоматолошке здравствене заштите) нису приказана у извршењу расхода Фонда, односно нису евидентирана као расход Фонда. Влада Републике Србије је донела закључак 05 број: 401-2493/2017 од 23.03.2017. године, којим је дата сагласност да Министарство здравља изврши трансфер средстава Фонду за исплату отпремнина и накнада за вишак запослених у здравственим установама у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. Министарство здравља донело је Упутство Фонду за исплату накнада и отпремнина према Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору на основу поменутог закључка Владе број: 401-00-899/2017-02 од 24.03.2017. године. Овим упутством је утврђено да трансфер средстава за наведене намене неће теретити приходе и расходе утврђене Финансијским планом за 2017. годину. Фонд је здравственим установама закључно са 31.12.2017. године пренео средства за отпремнине по програму Владе у износу од 598,41 милиона динара, а иста нису евидентирана као расход Фонда. Разлика до укупног износа трансферисаних средстава у износу од 0,63 милиона динара динара, за коју Министарство здравља није доставило сагласност да су се стекли услови за исплату здравственим установама из средстава опредељених за ову намену, је враћена у буџет.

Расходи за Завод за судску медицину Ниш и Институт за судску медицину Нови Сад остварени су у износу од 86,89 милиона динара (86,89% плана који износи 100,00 милиона динара) и чине 0,04% извршених расхода здравствене заштите. У односу на 2016. годину, извршени расходи за ове намене мањи су за 7,91 милиона динара или за 8,35%.

Расходи за установе ван Плана мреже реализовани су у износу од 1.625,45 милиона динара (96,18% плана који износи 1.690,00 милиона динара) и чине 0,81% извршених расхода здравствене заштите. Фонд закључује уговоре са даваоцима здравствених услуга ван Плана мреже за пружање здравствених услуга које по обиму и/или врсти није могуће обезбедити у оквиру постојећих капацитета здравствених установа из Плана мреже.

У 2017. години Фонд је закључио уговоре са следећим даваоцима здравствених услуга који су основани средствима у државној својини: Стоматолошки факултет - Београд, Медицински факултет- Београд, Медицински факултет - Приштина, Завод за здравствену заштиту радника „Железнице Србије“, Школа за основно и средње образовање „Милан Петровић“, Нови Сад и Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије.

На основу јавног позива, Фонд је закључио уговоре са 12 давалаца здравствених услуга ван Плана мреже које пружају услуге операције пресенилне и сенилне катаракте и са 10 давалаца здравствених услуга ван Плана мреже које пружају услуге лечења неплодности поступцима биомедицински подпомогнутог оплођења. Такође, на снази је и уговор са приватном здравственом установом за пружање услуга хипербаричне медицине који је 2014. године закључен у поступку јавне набавке.

Расходи за установе ван Плана мреже у 2017. у односу на 2016. годину, већи су за 225,00 милиона динара или за 16,07%.

2.1.2. Остали расходи здравствене заштите

Укупно реализовани остали расходи здравствене заштите износе 47.175,99 милиона динара (97,30% плана који износи 48.484,91 милиона динара) и чине 23,45% расхода здравствене заштите.

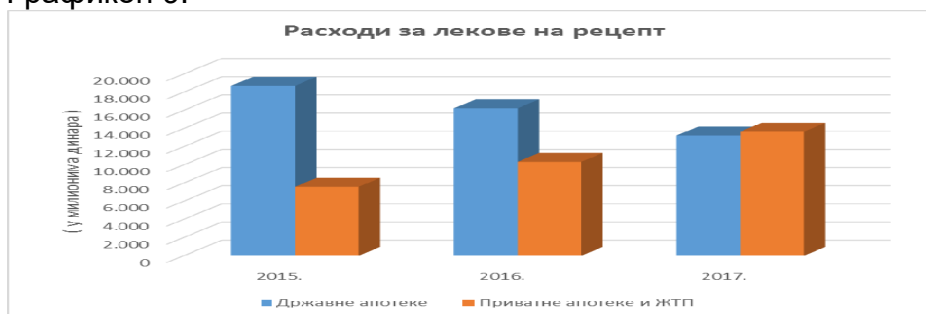
Расходи за лекове издате на рецепт осигураним лицима Фонда извршени су у износу од 26.895,29 милиона динара (99,75% плана који износи 26.962,43 милиона динара), што чини 13,37% расхода здравствене заштите. Од наведеног износа, 13.237,87 милиона динара (49,22%) се односи на апотеке из Плана мреже здравствених установа, 13.654,17 милиона динара (50,77%) се односи на приватне апотеке и Завод за здравствену заштиту радника „Железнице Србије“ и 3,25 милиона динара (0,01%) се односи на рефундације осигураним лицима.

Извршени расходи за лекове на рецепт у 2015., 2016. и 2017. години:

(у 000 динара)

НАЗИВ	2015. година		2016. година		2017. година	
	ИЗНОС	учешће (%)	ИЗНОС	учешће (%)	ИЗНОС	учешће (%)
Државне апотеке	18.714.453	71,16	16.218.910	61,06	13.237.866	49,22
Приватне апотеке и ЖТП	7.584.252	28,84	10.341.557	38,93	13.654.171	50,77
Рефундације	624	0,00	2.313	0,01	3.257	0,01
УКУПНО	26.299.330	100,00	26.562.780	100,00	26.895.294	100,00

Графикон 9.



Расходи за лекове на рецепт извршени су у износу већем у односу на 2016. годину за 332,51 милиона динара или за 1,25%. Закључно са 31.12.2017. године, Фонд је измирио обавезе за лекове на рецепт закључно са фактуром за септембар 2017. године.

Расходи за стоматолошке услуге извршени су у износу од 4.317,30 милиона динара (94,19% плана који износи 4.583,55 милиона динара). Ови расходи чине 2,15% расхода за здравствену заштиту.

Плате запослених уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити износе 3.642,97 милиона динара.

Расходи за стоматолошку здравствену заштиту планирани су у укупном износу од 4.583,55 милиона динара. У оквиру ових расхода планирана су средства за отпремнине по Програму Владе (у износу од 22,74 милиона динара) и средства за запошљавање особа са инвалидитетом (у износу од 17,14 милиона динара).

Отпремнине по програму Владе нису евидентирани као расход Фонда из разлога наведених у тачки 2.1.1. у делу који се односи на материјалне и остале трошкове за примарну, секундарну и терцијарну здравствену заштиту.

Средства за запошљавање особа са инвалидитетом су реализована у износу од 13,84 милиона динара (80,74% плана).

Расходи за стоматолошке услуге извршени су у износу мањем у односу на 2016. годину за 116,19 милиона динара или за 2,62%.

Расходи за услуге дијализе (материјал за дијализу) реализовани су у износу од 3.685,74 милиона динара (93,91% плана који износи 3.924,58 милиона динара). Ови расходи чине 1,83% расхода здравствене заштите. Од укупних расхода за ову намену на здравствене установе из Плана мреже односи се 2.547,24 милиона динара (69,11%), на расходе за пружене услуге дијализе у приватним установама са којима је Фонд закључио уговоре у поступку јавне набавке 436,15 милиона динара (11,83%), кућне дијализе 644,47 милиона динара (17,49%) и рефундације осигураним лицима 57,88 милиона динара (1,57%).

Расходи за услуге дијализе (материјал за дијализу) извршени су у износу мањем у односу на 2016. годину за 408,01 милиона динара или за 9,97%.

Расходи за услуге специјализоване рехабилитације реализовани су у износу од 3.204,20 милиона динара (93,50% плана који износи 3.427,00 милиона динара). Ови расходи чине 1,59% расхода здравствене заштите.

Од укупно реализованих расхода за ову намену, 2.806,92 милиона динара се односи на расходе за продужену рехабилитацију коју осигурана лица остварују у складу са Правилником о медицинској рехабилитацији у стационарним здравственим установама специјализованим за рехабилитацију, док се износ од 397,28 милиона динара односи на расходе за амбулантно – поликлиничке услуге.

Расходи за услуге специјализоване рехабилитације извршени су у износу мањем у односу на 2016. годину за 138,74 милиона динара или за 4,15%.

Расходи за помагала и направе осигураним лицима која се издају преко апотека, помагала која издају добављачи за медицинско-техничка помагала и услуге одржавања медицинско-техничких помагала, реализовани су у износу од 3.676,04 милиона динара (99,35% плана који износи 3.700,00 милиона динара). Ови расходи чине 1,83% расхода здравствене заштите. Од наведеног износа, на помагала издата у апотекама се односи 2.407,19 милиона динара (65,48%), а на помагала и направе од добављача 1.268,28 милиона динара (34,50%), док се на рефундације за помагала односи 0,57 милиона динара (0,02%).

Расходи за помагала и направе извршени су у износу већем у односу на 2016. годину за 436,61 милиона динара или за 13,48%.

Основни разлог већих расхода по овом основу у односу на извршене расходе у 2016. години се односи на ефекте проширења права током 2016. године по којима су обавезе а самим тим и извршени расходи знатно већи у 2017 години.

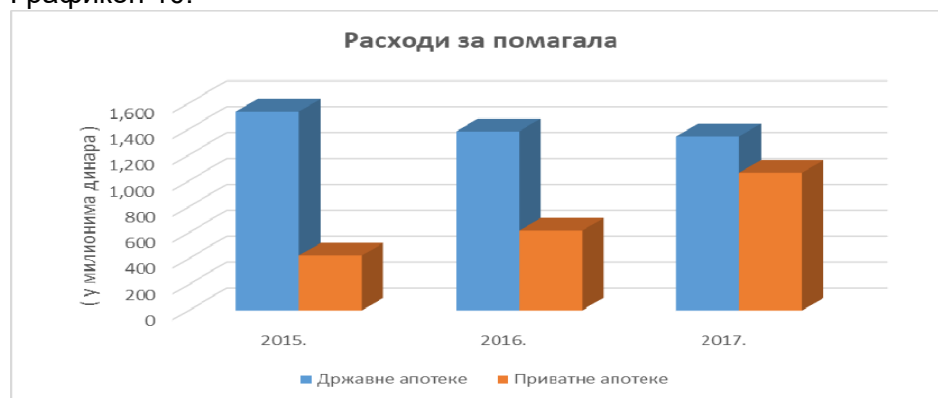
Извршени расходи за помагала која се издају преко апотека у 2015., 2016. и 2017. години:

(у 000 динара)

НАЗИВ	2015. година		2016. година		2017. година	
	ИЗНОС	учешће (%)	ИЗНОС	учешће (%)	ИЗНОС	учешће (%)
Државне апотеке	1.534.878,79	78,40	1.382.510,61	69,22	1.343.445,66	55,81
Приватне апотеке	422.998,64	21,60	614.789,53	30,78	1.063.742,78	44,19
УКУПНО	1.957.877,43	100,00	1.997.300,14	100,00	2.407.188,44	100,00

Од укупног износа реализованих расхода за помагала издатих преко апотека, 1.343,45 милиона динара (55,81%) се односи на апотеке из Плана мреже, док се 1.063,74 милиона динара (44,19%) односи на помагала издата преко приватних апотека.

Графикон 10.



Расходи за услуге које пружају институти/заводи за јавно здравље и Завод за антирабичну заштиту реализовани су у износу од 2.639,40 милиона динара (90,26% плана који износи 2.924,36 милиона динара). Ови расходи чине 1,31% расхода за здравствену заштиту.

У оквиру ових расхода, реализовани су расходи за:

- услуге микробиологије, паразитологије и вирусологије по упуту изабраног лекара у износу од 1.156,13 милиона динара,
- услуге микробиологије, паразитологије и вирусологије по интерном упуту здравствене установе секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите у износу од 207,71 милиона динара,
- услуге социјалне медицине у износу од 138,77 милиона динара,
- услуге епидемиологије у износу од 101,93 милиона динара,
- трошкове за управљање медицинским отпадом у износу од 1,85 милиона динара,
- вакцине у износу од 1.033,01 милиона динара.

Расходи за услуге које пружају институти/заводи за јавно здравље и Завод за антирабичну заштиту извршени су у износу мањем у односу на 2016. годину за 141,04 милиона динара или за 5,07%.

Расходи за лечење осигураних лица у иностранству реализовани су у укупном износу од 1.449,48 милиона динара (97,09% плана који износи 1.493,00 милиона динара). Ови расходи чине 0,72% расхода за здравствену заштиту. У оквиру ових расхода, здравствена заштита по конвенцији износи 868,75 милиона динара, трошкови слања осигураних лица на лечење у иностранство 577,40 милиона динара и здравствена заштита осигураника који живе у иностранству 3,33 милиона динара.

Расходи за лечење осигураних лица у иностранству извршени су у износу већем у односу на 2016. годину за 265,38 милиона динара или за 22,41%.

Расходи за услуге које пружају установе социјалне заштите остварени су у износу од 895,15 милиона динара (88,63% плана који износи 1.009,99 милиона динара). Ови расходи чине 0,44% расхода за здравствену заштиту.

Расходи за услуге које пружају установе социјалне заштите извршени су у износу мањем у односу на 2016. годину за 2,21 милиона динара или за 0,25%.

Расходи за услуге института/завода за трансфузију крви и Института за вирусологију и имунологију „Торлак“ реализовани су у износу од 413,39 милиона динара (89,87% плана који износи 460,00 милиона динара). Ови расходи чине 0,21% расхода здравствене заштите. Расходи за ове намене мањи су у 2017. у односу на 2016. годину за 30,41 милиона динара или за 6,85%.

У табели 3. (у прилогу) дат је преглед извршења посебног дела финансијског плана за 2017. годину, посебно за примарну и секундарну и терцијарну здравствену заштиту.

2.2. Накнаде осигураним лицима

Расходи за накнаде осигураним лицима (накнаде зараде због привремене спречености за рад преко 30 дана и путне трошкове) износе 13.511,89 милиона динара (99,19% плана који износи 13.622,00 милиона динара), што чини 6,17% укупних расхода и издатака.

Расходи за накнаде зарада за време привремене спречености за рад које се исплаћују на терет здравственог осигурања (боловања) износе 12.413,17 милиона динара (99,13% плана који износи 12.522,00 милиона динара), што чини 5,67% укупних расхода и издатака.

Од укупних расхода за боловања, 9.933,28 милиона динара се односи на расходе за боловање преко 30 дана - 65% накнаде зараде, док се 2.479,89 милиона динара односи на расходе за боловање преко 30 дана по основу 35% накнаде зараде због одржавања трудноће, за које се средства обезбеђују из буџета.

Расходи за боловања у 2017. години у односу на 2016. годину бележе раст од 20,95%. Расходи за боловања преко 30 дана због одржавања трудноће у 2017. у односу на 2016. годину су већи за 39,32%. Учешће ових расхода у укупним расходима за боловања у 2017. години износи 57,08%, док је у 2016. години износило 49,55%.

(у 000 динара)

Назив	2016. година		2017. година		разлика	индекс
	износ	учешће у	износ	учешће у		
		укупним		укупним		
1	расходима	3	расходима	3-1	3/1x100	
	за		за			
	боловања		боловања			
	(%)		(%)			
Накнаде зарада услед привремене неспособности за рад преко 30 дана по основу одржавања трудноће-100% накнаде зарада	5.085.716	49,55	7.085.410	57,08	1.999.694	139,32
Накнаде зарада услед привремене неспособности за рад преко 30 дана 65% накнаде зарада (без боловања за одржавање трудноће)	5.177.706	50,45	5.327.766	42,92	150.060	102,90
УКУПНО	10.263.422	100,00	12.413.176	100,00	2.149.755	120,95

Накнаде путних трошкова осигураним лицима, због коришћења здравствене заштите у здравственим установама ван матичне филијале удаљеним преко 50 километара од места становања, износе 1.098,71 милиона динара (96,56% плана који износи 1.100,00 милиона динара), што чини 0,50% укупних расхода и издатака.

Упоредни преглед расхода за накнаде осигураним лицима у 2015., 2016. и 2017. години приказан је у следећој табели:

(у 000 динара)

Р. бр.	Врста расхода	2015. година	2016. година	2017. година	Индекс	Индекс
		1	2	3	2/1x100	3/2x100
1.	Боловање преко 30 дана	9.726.880	10.263.422	12.413.176	105,52	120,95
1.1	<i>Боловање преко 30 дана - 65% накнаде зараде</i>	8.349.461	8.483.421	9.933.283	101,60	117,09
1.2	<i>Боловање преко 30 дана - 35% накнаде зараде због одржавања трудноће</i>	1.377.419	1.780.001	2.479.893	129,23	139,32
2.	Путни трошкови осигураника	1.048.999	1.057.366	1.098.712	100,80	103,91
	Укупно за накнаде осигураним лицима	10.775.879	11.320.788	13.511.888	105,06	119,35

2.3. Расходи спровођења здравственог осигурања

Расходи спровођења здравственог осигурања извршени су у износу од 4.122,25 милиона динара и у укупно извршеним расходима и издацима учествују са 1,88%. У оквиру укупно извршених расхода спровођења здравственог осигурања, 1.004,26 милиона динара или 24,36% се односи на расходе за нове исправе здравственог осигурања (здравствене картице). Остали расходи спровођења здравственог осигурања (расходи без здравствених картица) износе 3.117,99 милиона динара и у укупним расходима и издацима учествују са 1,42%.

У оквиру расхода спровођења здравственог осигурања, највеће учешће имају расходи за запослене у Фонду (48,04%) и расходи за коришћење роба и услуга (40,21%).

Расходи за запослене у Фонду износе 1.980,28 милиона динара (92,67% плана који износи 2.137,00 милиона динара). Ови расходи чине 0,90% укупних расхода и издатака.

У оквиру ове категорије расхода највећи део се односи на *расходе за зараде запослених са доприносима на терет послодавца* (1.847,74 милиона динара или 93,31%). Ови расходи се односе на исплаћене плате запослених у Фонду закључно са платом за први део децембра 2017. године.

Остали расходи за запослене реализовани су у износу од 132,54 милиона динара и чине 6,69% укупних расхода за запослене, а односе се на:

- *Накнаде трошкова за запослене* (расходи за превоз запослених на посао и са посла) у износу од 68,41 милиона динара,
- *Социјална давања запосленима* (породиљско боловање, боловање преко 30 дана, расходи за инвалидност рада другог степена, отпремнине приликом одласка у пензију, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице) у износу од 35,53 милиона динара,
- *Награде запосленима и остали посебни расходи* (јубиларне награде) у износу од 28,15 милиона динара и
- *Накнаде у натури* (расходи за превоз запослених на посао и са посла – маркице, паркирање) у износу од 0,45 милиона динара.

Извршени расходи за запослене у Фонду у 2017. години мањи су у односу на 2016. годину за 174,66 милиона динара или за 8,10%. Најзначајније умањење се односи на плате запослених у Фонду.

У односу на 2016. годину, расходи за плате (са доприносима на терет послодавца) запослених у Фонду су мањи за 175,13 милиона динара (8,66%) првенствено из разлога што у 2017. години није исплаћен други део плате за децембар 2017. године, тј. исплаћено је 11,5 плата.

Расходи за коришћење услуга и роба износе 1.657,71 милиона динара (86,93% плана који износи 1.907,00 милиона динара). Ови расходи чине 40,21% расхода и издатака за спровођење здравственог осигурања.

Расходи за **материјал** чине највећи део извршених расхода за коришћење роба и услуга (65,43%) и извршени су у износу од 1.084,58 милиона динара (88,00% плана који износи 1.232,50 милиона динара). Најзначајнији расходи у оквиру расхода за материјал, односе се на расходе за нове исправе здравственог осигурања – здравствене картице, који су извршени у износу од 1.004,26 милиона динара што чини 92,59% укупно извршених расхода за материјал. У оквиру расхода за материјал, извршени су и расходи за канцеларијски материјал у износу од 55,02 милиона динара, расходи за бензин у износу од 8,96 милиона динара и други.

У оквиру расхода за коришћење роба и услуга, расходи за **сталне трошкове** су извршени у износу од 391,25 милиона динара (89,22% плана који износи 438,50 милиона динара). У оквиру ове групе расхода, расходи за платни промет износе 67,04 милиона динара, електричну енергију 59,24 милиона динара, пошту 54,40 милиона динара, услуге заштите имовине 42,40 милиона динара, централно грејање 42,09 милиона динара, услуге чишћења 31,13 милиона динара и др.

Расходи за **услуге по уговору** су извршени у износу од 159,63 милиона динара (86,29% плана који износи 185,00 милиона динара). Најзначајнији расходи у оквиру ове групе се односе на накнаде члановима управног, надзорног одбора и лекарских комисија који износе 67,69 милиона динара и услуге за одржавање софтвера од 57,10 милиона динара.

Расходи за **текуће поправке и одржавање** су извршени у износу од 19,82 милиона динара (49,54% плана који износи 40,00 милиона динара). Најзначајнији расходи у оквиру ове групе се односе на остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 5,59 милиона динара, текуће поправке и одржавање електронске и фотографске опреме у износу од 3,25 милиона динара, текуће поправке и одржавање рачунарске опреме у износу од 2,31 милиона динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 2,06 милиона динара и друге.

Трошкови путовања износе 2,43 милиона динара (24,32% плана који износи 10,00 милиона динара). Ови расходи се односе на трошкове службених путовања запослених у Фонду - трошкове дневница, смештаја на службеном путу, превоза за службени пут и друге.

Расходи по основу **Отплата камата и пратећих трошкова задуживања** извршени су у износу од 127,07 милиона динара (96,93% плана који износи 131,10 милиона динара) и односе се на износ курсне разлике који је настао по основу салдирања на дан 31.12.2017. године на девизном рачуну.

Расходи за донације, дотације и трансфере су извршени у износу од 7,58 милиона динара (50,53% плана који износи 15,00 милиона динара). Расходи за донације, дотације и трансфере се извршавају у складу са чланом 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом ("Службени гласник РС", бр. 36/09 и 32/13). Фонд учествује у финансирању зарада особа са инвалидитетом у износу који не може бити мањи од 50% просечне зараде у привреди Републике Србије за онај број лица који није запослен у Фонду.

Остали расходи су извршени у износу од 260,64 милиона динара (76,19% плана који износи 342,10 милиона динара).

Најзначајнији расходи у оквиру ове групе чине расходи по основу **новчаних казни и пенала по решењу судова** који су извршени у износу од 237,15 милиона динара (79,29% плана који износи 299,10 милиона динара). Најзначајнији расход по овом основу односи се на принудну наплату по основу спора са СП „Fresenius medical care“ у износу од 191,08 милиона динара.

У оквиру осталих расхода извршавају се и расходи по основу **пореза, обавезних такси, казни и пенала** (порез на имовину, судске таксе, регистрација возила и др.), који су реализовани у износу од 19,25 милиона динара (60,17% плана који износи 32,00 милиона динара).

Расходи по основу *накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа* који су реализовани у износу од 4,24 милиона динара (38,54% плана који износи 11,00 милиона динара) и односе се на добровољно здравствено осигурање.

Издаци за нефинансијску имовину односно издаци за основна средства извршени су у износу од 88,97 милиона динара (88,97% плана који износи 100,00 милиона динара).

У оквиру ове категорије расхода најзначајнији расходи се односе на *машине и опрему* који су извршени у укупном износу од 55,62 милиона динара (92,70% плана који износи 60,00 милиона динара), и то: расходи за набавку рачунарске опреме 54,93 милиона динара, расходи за намештај 0,42 милиона динара и др.

У оквиру издатака за основна средства реализовани су и расходи за *зграде и грађевинске објекте* у износу од 18,91 милиона динара (94,53% плана који износи 20,00 милиона динара).

Расходи за нематеријалну имовину реализовани су у износу од 14,45 милиона динара (72,23% плана који износи 20,00 милиона динара) и то: компјутерски софтвер у износу од 11,00 милиона динара и лиценце 3,45 милиона динара.

2.4. Преглед извршених расхода и издатака у 2017. години у односу на 2016. годину

У следећој табели приказан је упоредни преглед извршених расхода и издатака у 2016. и 2017. години:

(у 000 динара)

Ред. број	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	2016. година		2017. година		Разлика 5=3-1	Индекс 3/1x100
		Извршени расходи и издаци 1	Учешће у извршеним расходима и издацима (%) 2	Извршени расходи и издаци 3	Учешће у извршеним расходима и издацима (%) 4		
1.	Расходи здравствене заштите	196.601.297	92,51	201.210.300	91,94	4.609.003	102,34
2.	Накнаде осигураним лицима	11.320.788	5,33	13.511.888	6,17	2.191.100	119,35
2.1.	<i>Накнаде зарада осигураницима услед привремене неспособности за рад</i>	10.263.422	4,83	12.413.176	5,67	2.149.754	120,95
2.2.	<i>Исплате дневница и путних трошкова за путовања у земљи</i>	1.057.366	0,50	1.098.712	0,50	41.346	103,91
3.	Спровођење здравственог осигурања	4.520.329	2,13	4.122.250	1,88	-398.079	91,19
3.1.	<i>Расходи за здравствене картице</i>	1.512.257	0,71	1.004.262	0,46	-507.995	66,41
3.2.	<i>Остали расходи спровођења здравственог осигурања</i>	3.008.072	1,42	3.117.988	1,42	109.916	103,65
4.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	66.538	0,03	0	0,00	-66.538	0,00
	УКУПНО	212.508.952	100,00	218.844.438	100,00	6.335.486	102,98

3. ДОБРОВОЉНО ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ

Фонд спроводи делатност добровољног здравственог осигурања, сходно Закону и Уредби о добровољном здравственом осигурању. Пословање у 2017. години планирано је и спровођено у складу са Планом рада за 2017. годину.

Фонд припрема и предлаже Управном одбору услове и тарифе добровољног здравственог осигурања и обрађује одштетне захтеве осигураника добровољног здравственог осигурања. Фонд закључује са правним и физичким лицима полисе добровољног здравственог осигурања. Правила, општи и сви посебни услови доступни су на интернет страници Фонда и редовно се ажурирају.

Током 2017. године уговорено је 11.246 полиса добровољног осигурања. Приход по основу уплаћене премије износи 14,44 милиона динара. Тренд броја осигураника и годишњег прихода од премије дат је на следећем графикану:

Графикон 11.



У уговарању добровољног здравственог осигурања учествују све филијале и велики број испостава, а најуспешнији у 2017. години, били су:

Р. бр.	Филијала	Број полиса	Уплаћена премија (у дин.)
1	Сремска Митровица	1.084	1.291.007
2	Ниш	1.006	1.119.199
3	Београд	947	1.240.883
4	Ужице	765	1.067.395
5	Нови Сад	734	1.066.245

Одштетни захтеви се решавају у законском року од 14 дана. Поднето је 194 одштетна захтева, од којих је позитивно решено 163.

Укупни трошкови по захтевима осигураника у периоду 01.01.-31.12.2017. године износе 4,24 милиона динара. Тренд расхода за штете од 2012. године дат је на графикану:

Графикон 12.



(у 000 динара)

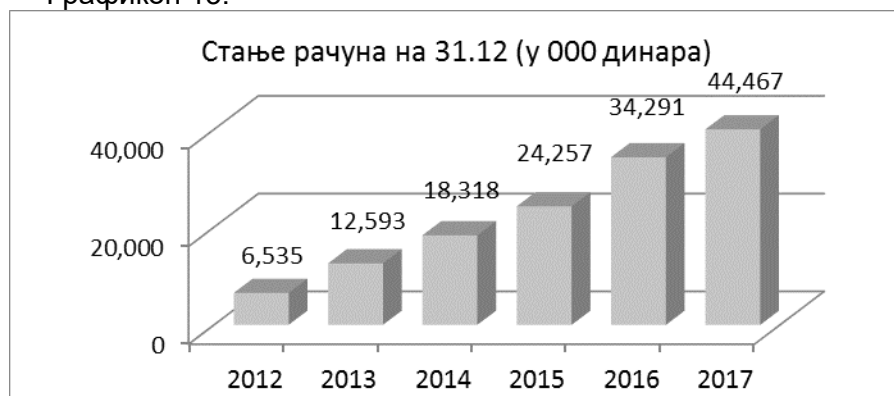
Економска класификација	Назив	Планирано	Реализација	Индекс
1	2	3	4	4/3x100
7423615	Приходи по основу премије осигурања	12.550	14.436	115,03
745161	Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање		43	
421111	Трошкови платног промета	50	10	20,00
423000	Услуге по уговору	1.500	53	3,53
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (расходи по основу накнада штета)	11.000	4.240	38,55

У односу на финансијски план, приход по основу премије осигурања је остварен на вишем нивоу (115,03% плана), док је расход по основу накнаде штете извршен на знатно нижем нивоу у односу на план (38,55%).

Поред планираних прихода, остварени су мешовити и неодређени приходи у корист Фонда у износу од 43 хиљаде динара.

Стање на рачуну добровољног осигурања, на дан 31.12.2017. године износило је 44,47 милиона динара, што је за 30% више у односу на крај претходне године. Стање рачуна на дан 31.12. у периоду 2012.-2017. година дато је на следећем графикону.

Графикон 13.



4. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ПО ФИЛИЈАЛАМА

Ради спровођења здравственог осигурања у складу са Законом, у Фонду су, као организациони делови, образоване филијале тако да активно делатност обавља 29 филијала са 147 испостава и 14 истурених шалтера.

На подручју Аутономне покрајине Косово и Метохија тренутно су у функцији 3 филијале (Косовска Митровица, Грачаница и Ђилане).

Филијале Фонда су у 2017. години остваривале приходе у складу са Одлуком о износу средстава која се преносе филијали у току 2017. године („Службени гласник РС“, број 7/17, у даљем тексту: Одлука), од којих су најзначајнији приходи по основу доприноса за здравствено осигурање у износу од 7,5% уплаћеног доприноса.

У складу са Одлуком филијала измирује обавезе за боловања (осим 35% накнаде зараде за боловања по основу одржавања трудноће), путне трошкове осигураних лица у вези коришћења здравствене заштите ван подручја филијале, обавезе по основу испоручених медицинско-техничких помагала од стране добављача, материјалне и друге расходе филијале.

У складу са чланом 4. Одлуке, Дирекција је преносила средства филијалама које нису имале довољно сопствених средстава за измиривање обавеза за боловања и путне трошкове и обавеза према добављачима за испоручена медицинско-техничка помагала.

Поред тога, филијалама Фонда се трансферишу средства за измирење обавеза по основу закључених уговора са здравственим установама.

4.1. Приходи по филијалама Фонда

Приходи филијала за 2017. годину су исказани у следећој табели:

(у 000 динара)

Доприноси (7,5%)	Остали приходи филијала	Трансфери од Дирекције	Укупно
11.178.403	507.210	201.869.396	213.555.009

У Табели 4. - Приходи по филијалама Фонда у 2017. години (у Прилогу) приказани су доприноси за здравствено осигурање и остали приходи које филијала директно остварује, као и трансфери од Дирекције, којима се преко филијала извршавају уговорне обавезе према здравственим установама са којима је филијала закључила уговоре и обавезе према добављачима и осигураницима за боловања и путне трошкове, уколико филијала није имала довољно сопствених средстава за измиривање ових обавеза.

Од укупних прихода филијала Фонда, који износе 213.555,01 милиона динара, највеће учешће у укупним приходима имају филијале Београд 32,33%, Нови Сад 10,53% и Ниш 6,76%. Најмање учешће у укупним приходима има филијала Ђилане 0,21%.

4.2. Расходи по филијалама Фонда

Табела која следи приказује расходе филијала Фонда у 2017. години по врстама:

(у 000 динара)

Здравствена заштита	Накнаде осигураним лицима (боловања и путни трошкови)	Остали трошкови	Укупно
198.681.767	13.511.888	1.942.409	214.136.065

Расходи филијала Фонда за 2017. годину дати су у Табели 5. (у Прилогу).

Највеће расходе у 2017. години извршиле су филијале Београд (69.029,65 милиона динара), Нови Сад (22.574,76 милиона динара) и филијала Ниш (14.459,32 милиона динара). Најниже расходе извршила је филијала Гњилане (451,10 милиона динара).

Расходи филијала за здравствену заштиту у 2017. години износили су 198.681,77 милиона динара, од тога највећи део се односио на филијале Београд 64.172,20 милиона динара (32,30%), Нови Сад 21.223,36 милиона динара (10,68%) и Ниш 13.601,83 милиона динара (6,85%).

За боловања у 2017. години исплаћено је 12.413,18 милиона динара. Највећи расход за ове намене извршиле су филијале Београд 4.221,45 милиона динара (34,01%), Нови Сад 1.228,36 милиона динара (9,90%) и Ниш 786,18 милиона динара (6,33%).

За трошкове превоза у вези са коришћењем здравствене заштите ван подручја филијале у 2017. години исплаћено је 1.098,71 милиона динара. Највећи расход за ове намене извршиле су филијала Ужице 79,24 милиона динара, Сомбор 67,11 милиона динара, Шабац 65,78 милиона динара и Крушевац 62,07 милиона динара.

5. СТАЊЕ ОБАВЕЗА И ПОТРАЖИВАЊА ФОНДА

У складу са критеријумима који су утврђени Правилником о уговарању, Фонд, односно филијале, закључили су уговоре о пружању и финансирању здравствене заштите са здравственим установама из Плана мреже и са даваоцима здравствених услуга ван Плана мреже.

Правилником о уговарању утврђен је обрачун припадајуће накнаде по закљученом уговору са здравственим установама из Плана мреже и са здравственим установама ван Плана мреже за извршене здравствене услуге, издате лекове на рецепт и помагала.

Из коначног обрачуна, односно закључених уговора са здравственим установама произилазе обавезе и потраживања Фонда са стањем на дан 31.12.2017. године.

У следећој табели дат је упоредни преглед неизмирених обавеза Фонда са стањем на дан 31. децембар за период 2013. - 2017. године:

(у милионима динара)

Р. бр.	Обавезе	на дан 31.12.2013. године	на дан 31.12.2014. године	Индекс 2014/2013	на дан 31.12.2015. године	Индекс 2015/2014	на дан 31.12.2016. године	Индекс 2016/2015	на дан 31.12.2017. године	Индекс 2017/2016
1.	Обавезе према здравственим установама и другим добављачима (1.1+1.2.+1.3.)	7.857,30	6.515,61	82,92	5.596,13	85,89	10.362,62	185,17	20.053,38	193,52
1.1.	Обавезе према апотекама за фактурисане лекове на рецепт	5.942,93	5.343,37	89,91	3.994,22	74,75	5.287,27	132,37	8.024,84	151,78
1.2.	Обавезе за испоручена помагала осигураним лицима	255,52	307,77	120,45	368,39	119,70	662,95	179,96	1.227,83	185,21
1.3.	Обавезе за услуге здравствене заштите	1.658,85	864,47	52,11	1.233,52	142,69	4.412,40	357,71	10.800,71	244,78
2.	Обавезе за боловања	226,51	357,53	157,84	412,00	115,24	686,04	166,51	607,38	88,53
3.	Обавезе по основу путних трошкова	56,72	66,48	117,21	73,29	110,24	85,61	116,81	107,41	125,46
4.	Обавезе према осигураницима за рефундације	7,63	4,09	53,60	8,58	209,78	6,06	70,63	11,55	190,59
5.	Остале обавезе	10,85	17,53	161,57	15,31	87,34	11,19	73,09	89,20	797,14
	УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ (1+2+3+4+5)	8.159,01	6.961,24	85,32	6.105,31	87,70	11.151,52	182,65	20.868,92	187,14

На дан 31.12.2017. године неизмирене обавезе Фонда износе 20.868,92 милиона динара и односе се на следеће:

- обавезе према апотекама по основу фактурисаних лекова на рецепт у износу од 8.024,84 милиона динара, при чему обавезе према апотекама из Плана мреже износе 3.636,64 милиона динара, док обавезе према апотекама ван Плана мреже износе 4.387,95 милиона динара. Ове обавезе се односе на испостављене фактуре за октобар, новембар и децембар 2017. године, које нису доспеле за плаћање до краја 2017. године и исте су измирене у 2018. години у складу са роком дефинисаним уговором. Неусаглашене обавезе за лекове на рецепт износе 0,25 милиона динара;
- обавезе за медицинско-техничка помагала износе 1.227,83 милиона динара, и то према добављачима 809,87 милиона динара и према апотекама 417,95 милиона динара. Ове обавезе се односе на испостављене фактуре за октобар, новембар и децембар 2017. године, које нису доспеле за плаћање до краја 2017. године и исте су измирене у 2018. години у складу са роком дефинисаним уговором. Неусаглашене обавезе за медицинско-техничка помагала износе 0,01 милиона динара.
- обавезе за услуге здравствене заштите износе 10.800,71 милиона динара и односе се на:
 - обавезе према здравственим установама у износу од 7.845,33 милиона динара, које се односе се на други део плате за децембар 2017. године по увећаној основици од 10% за уговорене раднике запослене у здравственим установама примарне, секундарне, терцијарне и стоматолошке здравствене заштите, као и дуг по коначном обрачуну, а по испостављању фактуре за услуге извршене у децембру 2017. године;
 - неусаглашене обавезе у износу од 2.955,38 милиона динара, односе се на здравствене установе које нису потписале коначан обрачун за 2017. и претходне године. Фонд је сачинио коначне обрачунае за 2017. године и претходне године у свему са општим актом о уговарању и закљученим уговорима са здравственим установама.
- обавезе за боловања у износу од 607,38 милиона динара;
- обавезе по основу путних трошкова износе 107,41 милиона динара;
- обавезе према осигураницима за рефундације у износу од 11,55 милиона динара;
- остале обавезе у износу од 89,20 милиона динара, од којих се 87,71 милиона динара односи на обавезе по основу расхода за запослене у Фонду.

На подрачуну Фонда на дан 31.12.2017. године остала су неутрошена средства у износу од 10.286,84 милиона динара. Наведени износ чине: динарска противвредност девизних средстава која се налазе на девизном рачуну 3.270,70 милиона динара (за упућивање осигураних лица на лечење у иностранство), средства на подрачунима филијала 729,45 милиона динара, средства на подрачуну за добровољно здравствено осигурање 44,47 милиона динара, средства на подрачуну Покрајинског фонда 0,28 милиона динара и средства на подрачуну Дирекције 6.241,94 милиона динара. На подрачуну Дирекције су обезбеђена средства потребна за исплату другог дела плате за уговорене раднике за децембар 2017. године (по основици увећаној за 10%) за здравствене установе примарне, секундарне, терцијарне и стоматолошке здравствене заштите. Пренос средстава за ову намену је извршен 03.01.2018. године у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Краткорочни пласмани на крају 2017. године дати су у следећој табели:
(у 000 динара)

Економска класификација	Опис	Износ
123131	Спорна потраживања	479.606
123211	Аванси за набавку материјала	67
123231	Аванси за обављање услуга	515.250
123241	Аванси за остале потребе	135
123251	Краткорочни депозити	46
123000	Краткорочни пласмани (укупно)	995.104

Спорна потраживања у износу од 479,61 милиона динара односе се на износ неусаглашених аванса по коначном обрачуна са здравственим установама.

Аванси за обављање услуга износе 515,25 милиона динара, од чега се највећи део односи на аванс према здравственим установама у иностранству у износу од 456,28 милиона динара - авансне уплате здравственим установама у иностранству у складу са закљученим уговорима о упућивању осигураних лица Фонда на лечење у иностранство за које до 31.12.2017. године нису испостављени рачуни. Највећи аванс на дан 31.12.2017. године исказан је према Azienda Osp. Papa Giovanni - Bergamo (93,76 милиона динара) и Acibadem healthcare group Истанбул (78,72 милиона динара). Ино болнице испостављају рачуне по окончању лечења којима се правдају авансно пренета средства.

Преглед краткорочних потраживања Фонда са стањем на дан 31.12.2017. године дат је у следећој табели:

(у 000 динара)

Р. бр.	Економска класификација	Врста потраживања	Износ
1	122111	Потраживања од купаца у земљи	383.220
2	122113	Спорна потраживања од купаца	4
3	122144	Потраживања по основу мањкова	126
4	122145	Потраживања по основу бензинских бонова	26
5	122146	Потраживања за откупљене станове	6.871
6	122147	Потраживања за стамбене кредите	7.628
7	122148	Остала потраживања од запослених	510
8	122155	Остала потраживања од државних органа и организација	154.289
9	122162	Потраживања за преплаћене порезе на зараде и накнаде зарада	58
10	122163	Потраживања за преплаћене доприносе на зараде и накнаде зарада	82
11	122164	Потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе	421
12	122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	20.125
13	122194	Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете	12.811
14	122198	Остала краткорочна потраживања	2.648.520
15	1221981	Потраживања од ПИО до изласка на ИК	54.319
16	1221982	Потраживања од купаца за заједничке режијске трошкове	4.439
17	1221983	Потраживања од Фонда ПИО за рефундацију трошкова	1.078
18	1221989	Остала краткорочна потраживања	161
19		Укупно $\Sigma(1-18)$	3.294.688
20	122119	Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	4
21	122169	Исправка вредности потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	8
	122000	Краткорочна потраживања (19-20-21)	3.294.677

Укупна краткорочна потраживања Фонда на крају 2017. године износе 3.294,68 милиона динара. Од укупних краткорочних потраживања, највећи део односи се на остала краткорочна потраживања која износе 2.648,52 милиона динара, која у највећој мери чине:

- потраживања од здравствених установа по записницима о извршеној контроли у износу од 2.490,53 милиона динара (највећи износ потраживања односи се на записник о извршеној контроли Клиничког центра Србије 1.186,71 милиона динара, Апотеку Нови Сад 152,16 милиона динара, Здравствени центар Врање 101,04 милиона динара, Клинику за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ 99,76 милиона динара, Здравствени центар Бор 72,51 милиона динара, Апотеку Ваљево 63,35 милиона динара, Апотеку Зрењанин 62,12 милиона динара, Здравствени центар Зајечар 60,58 милиона динара, Институт за кардиоваскуларне болести Војводине 39,99 милиона динара и др.);
- потраживање по основу упућивања осигураних лица на лечење у иностранство у износу од 70,02 милиона динара (исплаћене аконтације осигураним лицима упућеним на лечење у иностранство на име путних и осталих трошкова по решењима о упућивању, што ће се оправдати доношењем коначног решења по завршетку лечења);
- потраживање од ЦИТ инжењеринг д.о.о. Београд у износу од 86,45 милиона динара за набавку информатичке опреме. Потраживање је настало пре 2000. године, а по овом основу правоснажно је окончан судски спор у корист Фонда.

Потраживања од купаца у земљи износе 383,22 милиона динара и највећим делом односе се на потраживање од Фонда за социјално осигурање војних осигураника за здравствене услуге пружене војним осигураницима. Наплата потраживања спроводи се у 2018. години.

Остала потраживања од државних органа и организација износе 154,29 милиона динара. Највећи део овог потраживања евидентиран је у дирекцији Фонда и представља потраживање од Републике Србије - Министарства финансија у износу од 153,74 милиона динара. По закљученом уговору у складу са препоруком Владе Републике Србије, Република Србија је у обавези да по спровођењу приватизације "Галеника" а.д. након продаје основног капитала привредног друштва исплати Фонду наведени износ.

Друга потраживања у највећој мери односе се на:

- потраживања од Фонда за ПИО до изласка на инвалидску комисију;
- потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима;
- потраживања по основу уговора о откупку станова и уговора о отплати стамбених кредита исплаћених запосленима у ранијем периоду;
- потраживања од купаца за заједничке режијске трошкове и др.

Од укупно исказаних потраживања (3.294,68 милиона динара), део потраживања у износу од 2.393,62 милиона динара је неусаглашен. Највећи део неусаглашених потраживања односи се на потраживања од здравствених установа у износу од 1.962,46 милиона динара.

6. ОБАВЕЗЕ ЗА БОЛОВАЊА, ПОМАГАЛА И ПУТНЕ ТРОШКОВЕ

Права из здравственог осигурања запослених и других грађана обухваћених обавезним здравственим осигурањем уређена су Законом.

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.

Право на накнаду зараде за време привремене спречености за рад из средстава обавезног здравственог осигурања припада осигураницима у складу са чланом 73. Закона и у случајевима прописаним чланом 74. Закона.

Средства доприноса која се преносе на подрачуне филијале користе се за: накнаде зараде за време привремене неспособности за рад (боловање), накнаде трошкова превоза у вези са коришћењем здравствене заштите (путни трошкови), измиривање обавеза за медицинско-техничка помагала која су испоручена осигураним лицима филијале и за материјалне и друге расходе.

Наведене накнаде су исплаћиване осигураним лицима филијала Фонда, из средстава која се преносе на подрачуне филијала у складу са Одлуком и трансфера од Дирекције по основу недостајућих средстава.

6.1. Обавезе по основу боловања

Право на накнаду зараде за време привремене неспособности за рад (боловање) остварује се под условом да је доспели допринос за здравствено осигурање плаћен (члан 30. Закона).

Основ за обрачун накнаде зараде која се исплаћује из средстава обавезног здравственог осигурања чини просечна зарада коју је осигураник остварио у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад (члан 88. Закона).

Укупне обавезе према осигураницима по основу боловања у 2017. години бележе раст у односу на 2016. годину од 17,04% и 26,08% у односу на 2015. годину.

У 2017. години обавезе по основу боловања износе 12.332,41 милиона динара, док су у 2016. години износиле 10.536,56 милиона динара, а у 2015. години 9.781,18 милиона динара.

Од укупних обавеза за боловања, 2.459,70 милиона динара или 19,95% се односи на боловања по основу 35% накнаде зараде услед привремене спречености за рад преко 30 дана у вези са одржавањем трудноће, која се обезбеђују у буџету.

Графикон 14.



Статистички подаци по филијалама који се односе на боловања у 2017. години дати су у следећој табели:

Р. бр.	Филијала	Број дана на боловању	Број лица на боловању	Број случајева	Број осигураника који имају право на боловање	Просечна дужина боловања по лицу	Просечна дужина боловања по случају	Просечна дужина боловања у односу на осиг. који имају право на боловање	Стопа боловања (број лица на бол. у односу на осиг. који имају право на боловање)
	1	2	3	4	5	6=2/3	7=2/4	8=2/5	9=3/5x100
1	СУБОТИЦА	187.378	2.445	12.335	51.120	76,64	15,19	3,67	4,78%
2	ЗРЕЊАНИН	140.840	2.230	8.861	46.862	63,16	15,89	3,01	4,76%
3	КИКИНДА	118.008	1.748	7.404	32.709	67,51	15,94	3,61	5,34%
4	ПАНЧЕВО	220.160	3.196	13.513	69.571	68,89	16,29	3,16	4,59%
5	СОМБОР	165.317	2.248	9.855	41.480	73,54	16,77	3,99	5,42%
6	НОВИ САД	627.332	9.566	38.833	192.098	65,58	16,15	3,27	4,98%
7	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	306.012	4.570	18.633	84.738	66,96	16,42	3,61	5,39%
8	ШАБАЦ	188.593	2.641	11.245	62.438	71,41	16,77	3,02	4,23%
9	ВАЉЕВО	90.542	1.554	5.538	42.856	58,26	16,35	2,11	3,63%
10	СМЕДЕРЕВО	189.722	2.799	11.696	45.459	67,78	16,22	4,17	6,16%
11	ПОЖАРЕВАЦ	99.055	1.575	6.082	34.939	62,89	16,29	2,84	4,51%
12	КРАГУЈЕВАЦ	300.905	4.361	18.116	76.657	69,00	16,61	3,93	5,69%
13	ЈАГОДИНА	145.247	2.055	8.480	44.238	70,68	17,13	3,28	4,65%
14	БОР	126.659	1.661	7.298	28.228	76,25	17,36	4,49	5,88%
15	ЗАЈЕЧАР	78.355	1.198	4.692	20.134	65,40	16,70	3,89	5,95%
16	УЖИЦЕ	261.986	4.257	15.757	68.780	61,54	16,63	3,81	6,19%
17	ЧАЧАК	183.997	2.764	11.202	56.945	66,57	16,43	3,23	4,85%
18	КРАЉЕВО	100.214	1.582	6.111	42.218	63,35	16,40	2,37	3,75%
19	КРУШЕВАЦ	167.595	2.433	10.012	50.681	68,88	16,74	3,31	4,80%
20	НИШ	443.104	6.128	26.421	104.748	72,31	16,77	4,23	5,85%
21	ПРОКУПЉЕ	63.819	986	3.794	20.215	64,73	16,82	3,16	4,88%
22	ПИРОТ	55.447	923	3.361	22.288	60,07	16,50	2,49	4,14%
23	ЛЕСКОВАЦ	157.525	2.412	9.583	43.773	65,31	16,44	3,60	5,51%
24	ВРАЊЕ	153.570	2.085	9.021	43.310	73,65	17,02	3,55	4,81%
25	ГРАЧАНИЦА	2.249	28	126	7.106	80,32	17,85	0,32	0,39%
26	К. МИТРОВИЦА	8.334	129	482	8.816	64,60	17,29	0,95	1,46%
27	ГЊИЛАНЕ	567	14	33	2.338	40,50	17,18	0,24	0,60%
28	БЕОГРАД	1.845.241	28.454	117.559	584.812	64,85	15,70	3,16	4,87%
29	НОВИ ПАЗАР	30.652	588	1.897	23.095	52,13	16,16	1,33	2,55%
	УКУПНО:	6.458.425	96.630	397.940	1.952.652	66,84	16,23	3,31	4,95%

Просечна стопа боловања по осигуранику који има право на боловање у 2017. години износи 4,95%, док је у 2016. години износила 4,90%.

Филијала	2016.			2017.		
	Број лица на боловању	Број случајева	Просечна дужина боловања по случају	Број лица на боловању	Број случајева	Просечна дужина боловања по случају
СУБОТИЦА	2.115	10.329	15,7	2.445	12.335	15,19
ЗРЕЊАНИН	2.148	8.418	15,84	2.230	8.861	15,89
КИКИНДА	1.656	7.065	16,28	1.748	7.404	15,94
ПАНЧЕВО	2.945	12.235	16,5	3.196	13.513	16,29
СОМБОР	2.150	8.895	16,62	2.248	9.855	16,77
НОВИ САД	8.894	35.245	15,93	9.566	38.833	16,15
СРЕМСКА МИТРОВИЦА	4.202	16.640	16,45	4.570	18.633	16,42
ШАБАЦ	2.571	10.879	16,66	2.641	11.245	16,77
ВАЉЕВО	1.503	5.722	16,62	1.554	5.538	16,35
СМЕДЕРЕВО	2.612	10.510	16,22	2.799	11.696	16,22
ПОЖАРЕВАЦ	1.542	6.024	16,34	1.575	6.082	16,29
КРАГУЈЕВАЦ	4.139	17.804	16,45	4.361	18.116	16,61
ЈАГОДИНА	1.870	7.873	17	2.055	8.480	17,13

БОР	1.521	6.609	17,46	1.661	7.298	17,36
ЗАЈЕЧАР	1.200	4.772	17,03	1.198	4.692	16,70
УЖИЦЕ	3.859	14.088	16,61	4.257	15.757	16,63
ЧАЧАК	2.643	10.614	16,33	2.764	11.202	16,43
КРАЉЕВО	1.420	5.677	16,43	1.582	6.111	16,40
КРУШЕВАЦ	2.272	8.952	16,56	2.433	10.012	16,74
НИШ	6.079	25.748	16,75	6.128	26.421	16,77
ПРОКУПЉЕ	971	3.704	16,58	986	3.794	16,82
ПИРОТ	1033	3.749	16,52	923	3.361	16,50
ЛЕСКОВАЦ	2.211	9.163	16,43	2.412	9.583	16,44
ВРАЊЕ	1.928	7.981	16,88	2.085	9.021	17,02
ГРАЧАНИЦА	29	130	16,35	28	126	17,85
КОС. МИТРОВИЦА	118	437	17,3	129	482	17,29
ГЊИЛАНЕ	20	54	16,94	14	33	17,18
БЕОГРАД	27.328	111.572	15,51	28.454	117.559	15,70
НОВИ ПАЗАР	516	1.773	16,14	588	1.897	16,16
Укупно:	91.495	372.662	16,16	96.630	397.940	16,23

Уочава се повећање броја лица на боловању са 91.495 лица у 2016. години на 96.630 лица у 2017. години, као и броја случајева са 372.662 лица у 2016. години на 397.940 лица у 2017. години. Просечна дужина боловања по случају повећана је са 16,16 дана на 16,23 дана.

Неизмирене обавезе за боловања на дан 31.12.2017. године износе 607,38 милиона динара.

6.2. Обавезе по основу издатих помагала осигураним лицима

Обавезе по фактурама по основу издатих помагала (у апотекама и од добављача) у 2017. години износе 4.244,48 милиона динара и више су за 20,07% у односу на 2016. годину.

(у 000 динара)			
Обавезе за помагала	2016.	2017.	Индекс (%)
укупно	3.535.087	4.244.477	120,07
апотеке	2.175.970	2.835.810	130,32
добављачи	1.359.117	1.408.667	103,65

Графикон 15.



У 2017. години обавезе за помагала у апотекама у укупним обавезама за помагала учествују са 66,81%, док обавезе према добављачима учествују са 33,19%.

Графикон 16.



У следећој табели дат је упоредни преглед најзначајнијих помагала испоручених преко апотека у 2017. и 2016. години:

(у динарима)

Шифра помагала	Помагала која се испоручују преко апотека	Количина 2016.	Количина 2017.	Индекс (2017./2016.)	Фактурисана вредност без партиципације 2016.	Фактурисана вредност без партиципације 2017.	Индекс (2017./2016.)
15010 15020 15030 15040	Тест траке за апарат	16.157.563	29.355.666	181,68	621.042.364	1.128.273.125	181,67
13720	Диск подлога са кесама за колостому – кесе за колостому – серијски производ (месечно) – до 60 ком.	2.801.103	2.792.061	99,68	320.184.180	319.073.951	99,65
14710	Игле за пен шприц – серијски производ (месечно) – 30 ком.	13.159.639	14.907.118	113,28	211.042.652	239.358.303	113,42
13710	Диск подлога са кесама за колостому – диск подлога – серијски производ (месечно) – 1x10 ком.	484.154	476.707	98,46	144.236.249	144.016.039	99,85
10020	Диск подлога са кесама за илеостому – кесе за илеостому – серијски производ (месечно) – до 60 ком.	657.551	672.982	102,35	129.579.254	132.606.313	102,34

Преглед најзначајних помагала која се издају у апотекама (Топ 5) показује да је у 2017. години фактурисана знатно већа вредност (без партиципације) за тест траке за апарат у односу на 2016. годину (за 81,67%). Ово повећање је резултат примене Правилника о изменама и допунама Правилника о медицинско-техничким помагалима која се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС“, број 19/17), који је ступио на снагу 16.03.2017. године.

Упоредни преглед најзначајнијих помагала издатих од стране добављача у 2017. и 2016. години дат је у следећој табели:

(у динарима)

Шифра помагала	Назив помагала	Количина 2016.	Количина 2017.	Индекс (2017./2016.)	Фактурисана вредност без партиципације 2016.	Фактурисана вредност без партиципације 2017.	Индекс (2017./2016.)
192	Заушни слушни апарат (иза уха) - базни дигитални за лица старија од 18 година (са најмање 2 канала независног појачања)	11.985	12.744	106,33	314.323.500	333.085.800	105,97
068	ТЛСО динамичка – корективна – индивидуална израда по гипсаном отиску – пластика/метал	1.677	1.947	116,10	63.675.150	73.839.150	115,96
084	Електромоторна инвалидска колица (са 2 акумулатора и пуњачем акумулатора) – серијски производ	153	268	175,16	39.382.200	68.983.200	175,16
A1512121	Замена пластичног лежишта на натколеној (трансфеморалној) ендоскелетној протези	698	803	115,04	55.616.400	64.383.900	115,76
023	Спољна протеза за дојку – серијски производ – силикон	6.733	8.453	125,55	42.956.540	53.930.140	125,55

Преглед најзначајних помагала од добављача (Топ 5) показује да је у 2017. години фактурисана већа количина и вредност ових помагала у односу на 2016. годину.

У 2017. години Фонд је измирио обавезе за помагала закључно са фактурама за септембар 2017. године, у складу са закљученим уговором.

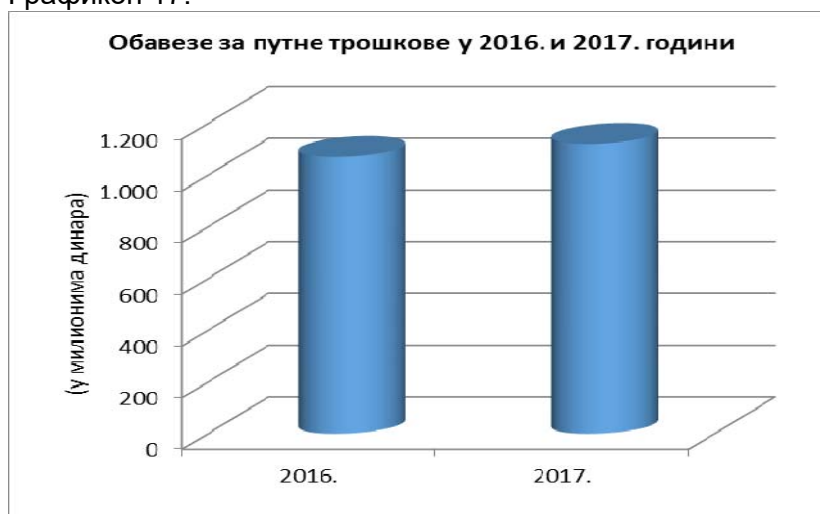
6.3. Обавезе по основу накнаде превоза за коришћење здравствене заштите (путни трошкови)

Осигурана лица Фонда остварују накнаду за путне трошкове у случају када користе здравствену заштиту у здравственим установама које су удаљене 50 и више километара од њиховог места становања. Одређене услуге дефинисане Законом осигурана лица не могу да остваре на нивоу матичне филијале, па се од стране надлежне комисије филијале упућују на лечење у одређену установу ван подручја матичне филијале.

Расходе за путне трошкове у вези остваривања здравствене заштите измирују филијале у складу са Одлуком о износу средстава које се преносе филијали.

Обавезе за путне трошкове у 2017. години износе 1.120,67 милиона динара, док су у 2016. години износиле 1.070,24 милиона динара.

Графикон 17.



7. ПРИХОДИ И ПРИМАЊА И РАСХОДИ И ИЗДАЦИ У ПЕРИОДУ 2013. - 2017. ГОДИНА

7.1. Приходи и примања

Остварење укупних прихода и примања у периоду 2013. - 2017. године по годинама, са исказаним ланчаним индексима, дато је у следећој табели:

Година	Износ (у милионима динара)	Ланчани индекс
2013.	221.210,25	103,54
2014.	217.704,00	98,41
2015.	208.679,17	95,85
2016.	214.871,03	102,97
2017.	218.755,47	101,81

Преглед остварених прихода и примања по врстама у наведеном периоду дат је у следећој табели:

(у 000 динара)

Приходи	2013. година	2014. година		2015. година		2016. година		2017. година	
	Износ	Износ	Индекс	Износ	Индекс	Износ	Индекс	Износ	Индекс
1	2	3	3/2x100	4	4/3x100	5	5/4x100	6	6/5x100
Приходи од доприноса	154.642.719	147.142.133	95,15	132.676.568	90,17	137.282.901	103,47	147.445.824	107,40
Трансфери од организација обавезног социјалног осигурања	61.722.242	56.989.125	92,33	51.000.184	89,49	50.890.058	99,78	51.403.453	101,01
Трансфери од буџета	931.505	9.915.107	1.064,42	20.833.028	210,11	20.340.744	97,64	18.660.965	91,74
Остали приходи и примања	3.913.783	3.657.637	93,46	4.169.385	113,99	6.357.328	152,48	4.432.404	69,72
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	221.210.249	217.704.001	98,41	208.679.165	95,85	214.871.031	102,97	221.942.646	103,29

Снижење стопе доприноса за здравствено осигурање са 12,3% на 10,3% почев од августа 2014. године утицало је на приходе од доприноса и приходе по основу трансфера од ООСО. Почев од новембра 2014. године, Фонд остварује приходе по основу трансфера од буџета због смањене стопе доприноса.

Структура прихода и примања по годинама приказана је у следећој табели:

Приходи и примања	Учешће				
	2013. година	2014. година	2015. година	2016. година	2017. година
Приходи од доприноса	69,91%	67,59%	63,58%	63,89%	66,43%
Трансфери од организација обавезног социјалног осигурања	27,90%	26,18%	24,44%	23,68%	23,16%
Трансфери од буџета	0,42%	4,55%	9,98%	9,47%	8,41%
Остали приходи и примања	1,77%	1,68%	2,00%	2,96%	2,00%
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

7.2. Расходи и издаци

Преглед најважнијих позиција расхода и издатака у периоду 2013. - 2017. године представљен је у следећој табели:

(у 000 динара)

Р. бр.	Расходи и издаци	2013. година		2014. година		2015. година		2016. година		2017. година	
		Износ 1	Индекс 2/1x100	Износ 2	Индекс 2/1x100	Износ 3	Индекс 3/2x100	Износ 4	Индекс 4/3x100	Износ 5	Индекс 5/4x100
1.	Накнаде осигураним лицима	8.127.245	102,59	9.792.378	120,49	10.775.879	110,04	11.320.788	105,06	13.511.888	119,35
2.	Расходи здравствене заштите	206.600.592	104,46	206.764.178	100,08	193.329.798	93,5	196.601.297	101,69	201.210.300	102,34
3.	Расходи спровођења здравственог осигурања (3.1+3.2)	3.940.993	99,12	3.672.478	93,19	3.176.633	86,5	4.520.329	142,30	4.122.250	91,19
3.1	Здравствене картице					46.172		1.512.257	3.275,27	1.004.262	66,41
3.2	Остали расходи спровођења здравствене заштите					3.130.461		3.008.072	96,09	3.117.988	103,65
4.	Издаци за отплату главнице и набавку фин. имовине					1.225.940		66.538	5,43		0,00
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (1+2+3+4)	218.668.830	104,29	220.229.034	100,71	208.508.250	94,68	212.508.952	101,92	218.844.438	102,98

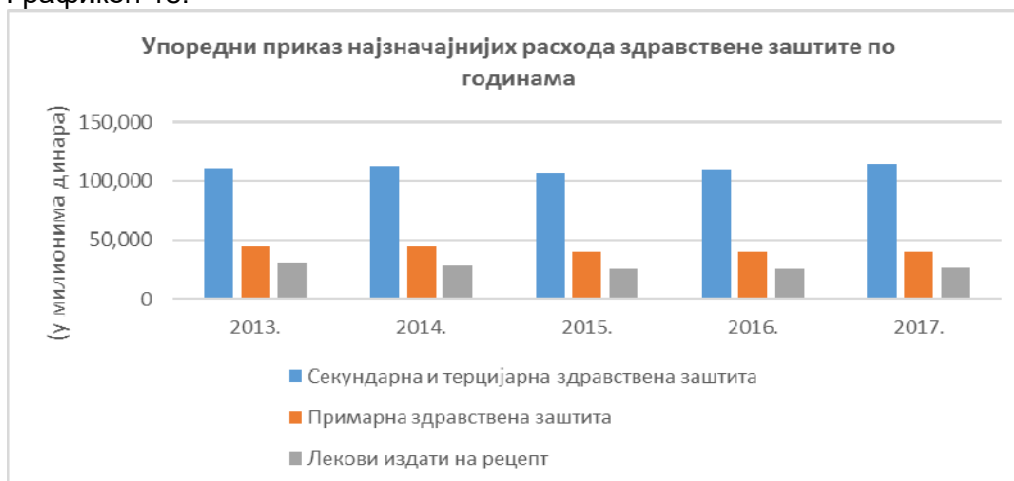
Из прегледа се уочава да у посматраном периоду расходи по основу накнада осигураним лицима (боловања и путни трошкови) имају тенденцију раста. Расходи спровођења здравственог осигурања у 2016. и 2017. години већи су у односу на претходне године због извршених расхода за здравствене картице (у 2016. години 1.512,26 милиона динара, у 2017. години 1.004,26 милиона динара). На смањење расхода здравствене заштите у 2015. години утицало је првенствено смањење плата у примарној, секундарној и терцијарној и стоматолошкој здравственој заштити, због чега су смањени и укупни расходи и издаци.

Структура расхода и издатака по годинама приказана је у следећој табели:

Расходи и издаци	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.
	Учешће (%)	Учешће (%)	Учешће (%)	Учешће (%)	Учешће (%)
Накнаде осигураним лицима	3,72	4,45	5,17	5,33	6,17
Расходи здравствене заштите	94,48	93,89	92,72	92,51	91,94
Расходи спровођења здравственог осигурања	1,80	1,67	1,52	2,13	1,88
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине („Симпо“ а.д.)			0,59	0,03	
УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

У Табели 6. (у прилогу) дат је преглед извршених расхода здравствене заштите по годинама у периоду 2013. – 2017. година.

Графикон 18.



Учешће расхода за секундарну и терцијарну здравствену заштиту у расходима здравствене заштите бележи раст у периоду 2013. - 2017. година (53,22% у 2013. години, 54,20% у 2014. години, 54,82% у 2015. години, 55,69% у 2016. години и 56,75% у 2017. години), док учешће расхода за примарну здравствену заштиту у расходима здравствене заштите бележи пад у периоду 2013. - 2017. година (21,84% у 2013. години, 21,59% у 2014. години, 20,82% у 2015. години, 20,41% у 2016. години и 19,80% у 2017. години). Учешће расхода за лекове на рецепт у расходима здравствене заштите има тенденцију пада у посматраним годинама (14,90% у 2013. години, 14,16% у 2014. години, 13,60% у 2015. години, 13,51% у 2016. години и 13,37% у 2017. години).

8. ПОДАЦИ ИЗ ЗАВРШНИХ РАЧУНА ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА ИЗ ПЛАНА МРЕЖЕ

8.1 Приходи и примања и расходи и издаци здравствених установа из Плана мреже

Остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци (по изворима финансирања) у односу на приходе и примања и расходе и издатке процењене у Финансијском плану за 2017. годину, дати су у табелама 7. и 8. у прилогу.

Здравствене установе из Плана мреже су доставиле у оквиру образаца Завршног рачуна и Извештај о извршењу буџета (образац 5ГО), на основу чега је Фонд урадио збирни образац остварених прихода и примања и расхода и издатака.

У прегледу који следи дати су процењени и остварени приходи и примања здравствених установа из Плана мреже у укупном износу и у односу на извор финансирања од ООСО.

(у 000 динара)								
ОП	Ек. класификација	Опис	Укупно			Од ООСО		
			Планирано	Остварено	% извршења	Планирано	Остварено	% извршења
1	2	3	4	5	6=5/4x100	7	8	9=8/7x100
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	240.027.901	213.242.454	88,84	197.270.593	180.908.588	91,71
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	225.641.895	204.458.742	90,61	197.270.593	180.908.053	91,71
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	5.239.417	2.373.236	45,30			
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)	99.550	34.982	35,14			
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	72.628	266.121	366,42			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	5.067.239	2.072.133	40,89			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	15.752.655	14.617.848	92,80	182.396	352.318	193,16
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	301.226	320.494	106,40	135.322	261.581	193,30
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	14.434.573	13.359.351	92,55		451	
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	41.798	6.849	16,39			
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	347.527	305.499	87,91			
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	627.531	625.655	99,70	47.074	90.286	191,80
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	1.976.725	390.813	19,77	1.338.220	156.143	11,67
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	880.645	291.702	33,12	355.251	132.847	37,40

5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	1.096.080	99.111	9,04	982.969	23.296	2,37
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	197.716.574	180.405.191	91,24	195.749.977	180.399.592	92,16
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	197.716.574	180.405.191	91,24	195.749.977	180.399.592	92,16
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	4.956.524	6.671.654	134,60			
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	4.956.524	6.671.654	134,60			
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	14.386.006	8.783.712	61,06		535	
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	50.696	39.871	78,65		535	
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	18.267	24.588	134,60		525	
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	6.390	5.931	92,82			
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	26.039	9.352	35,92		10	
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	14.335.310	8.735.659	60,94			
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)	485.000	334.437	68,96			
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	13.850.310	8.401.222	60,66			
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)		8.182				
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	230.453	122.581	53,19			
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)	211.100	82.872	39,26			
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)	211.100	82.872	39,26			
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)	19.353	39.709	205,18			
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)	19.353	39.709	205,18			
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	240.258.354	213.365.035	88,81	197.270.593	180.908.588	91,71

У прегледу који следи дати су процењени и извршени расходи и издаци здравствених установа у укупном износу и у односу на извор финансирања од ООСО.

(у 000 динара)

ОП	Ек. класификација	Опис	Укупно			Од ООСО		
			Планирано	Извршено	% извршења 6=5/4x100	Планирано	Извршено	% извршења 9=8/7x100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)	238.679.507	213.987.499	89,65	197.270.593	181.912.863	92,21
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5291 + 5322)	219.091.918	200.995.600	91,74	197.270.593	181.621.392	92,07
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188)	120.920.637	109.960.376	90,94	109.241.380	99.684.385	91,25
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	96.342.753	87.771.936	91,10	88.062.172	80.205.741	91,08
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	17.537.829	15.894.301	90,63	15.980.334	14.516.867	90,84
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	540.535	387.416	71,67	441.656	310.294	70,26
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	1.608.602	1.182.893	73,54	656.845	490.863	74,73
5186	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	3.600.265	3.421.297	95,03	3.099.203	3.079.284	99,36
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	1.290.653	1.302.533	100,92	1.001.170	1.081.336	108,01
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	96.662.125	89.252.946	92,33	87.635.140	81.432.667	92,92
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	12.886.803	11.055.781	85,79	10.816.081	9.535.287	88,16
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	376.797	273.410	72,56	175.109	111.020	63,40
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	3.234.565	3.489.161	107,87	1.629.906	1.679.525	103,04
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	1.171.737	960.380	81,96	426.392	370.909	86,99
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	4.627.824	3.569.089	77,12	3.433.506	2.785.419	81,12
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ	74.364.399	69.905.125	94,00	71.154.146	66.950.507	94,09
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5248 + 5252)	354.446	434.855	122,69			
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	302.437	432.850	143,12			
5244	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ	26.457	147	0,56			
5248	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	35					
5252	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ	25.517	1.858	7,28			
5254	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5274)	111.751	163.792	146,57		10.404	
5255	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА	48.488	35.078	72,34		7.173	
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)		738				
5274	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	63.263	127.976	202,29		3.231	
5291	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5304)	454.670	471.282	103,65	346.465	307.363	88,71
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)		90.576				
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)		24.887				
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)		830				
5304	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	454.670	354.989	78,08	346.465	307.363	88,71
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332)	588.288	712.349	121,09	47.608	186.573	391,89
5323	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	8.093	529	6,54		133	

5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	291.472	243.135	83,42	47.608	40.612	85,30
5330	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	285.689	458.545	160,50		140.772	
5332	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА	3.034	693	22,84			
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)		9.447			5.056	
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5382)	19.587.589	12.991.899	66,33		291.471	
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5360)	9.008.490	6.519.268	72,37		288.898	
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	2.575.329	2.775.857	107,79		31.709	
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	6.327.148	3.586.862	56,69		243.216	
5356	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	58.769	103.653	176,37		13.973	
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)		1.113				
5360	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	47.244	51.783	109,61			
5362	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5369)	10.577.799	6.472.631	61,19		2.573	
5365	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ	299.480	129.837	43,35		1.783	
5369	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	10.278.319	6.342.794	61,71		790	
5382	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5383)	1.300					
5383	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	1.300					
5385	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5386 + 5409)	192.074	102.092	53,15		151	
5386	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5387 + 5407)	62.754	65.194	103,89		151	
5387	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА	56.373	60.266	106,91			
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)		1.376				
5407	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ	6.381	3.552	55,67		151	
5409	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5410)	129.320	36.898	28,53			
5410	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	129.320	36.898	28,53			
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)	238.871.581	214.089.591	89,63	197.270.593	181.913.014	92,21

На основу достављених података од стране здравствених установа из Плана мреже, 27 здравствених установа је исказало извршене издатке из средстава ООСО на класи 500000 (Издаци за нефинансијску имовину).

По подацима добијеним од здравствених установа из Плана мреже, учешће прихода и примања из осталих извора у укупним приходима и примањима здравствених установа износи 10,60%. Остварени остали приходи и примања здравствених установа из Плана мреже здравствених установа у 2017. години износе 22.620,17 милиона динара, док су у 2016. години износили 23.949,36 милиона динара.

Расходи, издаци за нефинансијску имовину и издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, финансирани из осталих прихода здравствених установа из Плана мреже износе 22.918,90 милиона динара, док су у 2016. години износили 24.246,81 милиона динара.

По подацима добијеним од стране здравствених установа из Плана мреже, наплаћена партиципација здравствених установа у 2017. години износи 3.442,68 милиона динара, и то:

(у 000 динара)

Р. бр.		Партиципација
1.	Приходи по основу партиципације за услуге здравствене заштите	853.474
2.	Приходи по основу партиципације за лекове издате на рецепт и помагала издата на налог	2.589.202
	Приходи по основу укупне партиципације (1+2)	3.442.676

Наплаћена партиципација не представља сопствени приход здравствених установа, јер су средства од партиципације обухваћена уговором између Фонда и здравствене установе. Средства од наплаћене партиципације здравствене установе користе за извршавање расхода у вези са пружањем услуга здравствене заштите

Укупно фактурисана партиципација давалаца здравствених услуга ван Плана мреже здравствених установа за 2017. годину износи 4.155,66 динара и то:

- за лекове на рецепт у приватним апотекама 4.106,58 милиона динара,
- за помагала која издају приватне апотеке и добављачи за медицинско-техничка помагала 25,36 милиона динара и
- за услуге које пружају даваоци здравствених услуга ван Плана мреже 23,72 милиона динара.

8.2. Обавезе и потраживања здравствених установа из Плана мреже

Законом о буџетском систему и подзаконским актима донетим за спровођење наведеног закона, прописано је да здравствене установе из Плана мреже здравствених установа завршне рачуне достављају Фонду, а Фонд исте доставља Министарству финансија Управи за трезор.

8.2.1. Стање обавеза према добављачима здравствених установа из Плана мреже

Према подацима здравствених установа, стање неизмирених обавеза према добављачима здравствених установа на крају 2016. и 2017. године износи:

(у 000 динара)

Р. бр.	НАЗИВ ОБАВЕЗЕ	Стање дуга на дан 31.12.2016.	Доспели дуг на дан 31.12.2016.	Недоспели дуг на дан 31.12.2016.	Стање дуга на дан 31.12.2017.	Доспели дуг на дан 31.12.2017.	Недоспели дуг на дан 31.12.2017.
1	2	3=4+5	4	5	6=7+8	7	8
1.	ЗА ЛЕКОВЕ И ПОМАГАЛА НА НАЛОГ У АПОТЕКАМА	6.076.118	2.400.072	3.676.046	5.870.072	2.143.021	3.727.051
1.1.	ЗА ЛЕКОВЕ НА РЕЦЕПТ	5.839.907	2.338.820	3.501.087	5.585.598	2.086.924	3.498.674
1.2.	ЗА ПОМАГАЛА НА НАЛОГ	236.211	61.252	174.959	284.474	56.097	228.377
2.	ЛЕКОВИ	7.552.500	2.633.745	4.918.755	7.377.263	2.382.610	4.994.653
2.1.	ЛЕКОВИ У ЗУ	4.278.196	1.589.872	2.688.324	4.159.314	1.399.835	2.759.479
2.2.	ЦИТОСТАТИЦИ ЛИСТА Б	243.778	36.231	207.547	268.969	45.394	223.575
2.3.	ЦИТОСТАТИЦИ ПО ПОСЕБНОМ РЕЖИМУ	821.838	14.891	806.947	1.010.210	7.747	1.002.463
2.4.	ЛЕКОВИ ЗА ХЕМОФИЛИЈУ	275.248	32.567	242.681	303.710	36.569	267.141
2.5.	ОСТАЛИ ЛЕКОВИ (ВАН ЛИСТЕ)	1.933.440	960.184	973.256	1.635.060	893.065	741.995
3.	КРВ И ПРОДУКТИ ОД КРВИ	211.047	118.248	92.799	251.689	181.625	70.064
4.	УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ	924.157	218.541	705.616	1.093.313	261.587	831.726
4.1.	УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У ОРТОПЕДИЈИ	62.113	21.024	41.089	80.463	33.264	47.199
4.2.	ИМПЛАНТАНИ ЗА КУКОВЕ И ОСТАЛО	221.621	64.295	157.326	212.066	53.297	158.769

4.3.	ВАЛВУЛЕ И ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У КАРДИОХИРУРГИЈИ	37.739	8.068	29.671	43.969	11.529	32.440
4.4.	ПЕЈСМЕЈКЕРИ	201.553	52.277	149.276	206.294	37.685	168.609
4.5.	СТЕНТОВИ	263.553	38.837	224.716	302.663	77.792	224.871
4.6.	ГРАФТОВИ	21.766	3.848	17.918	39.055	5.717	33.338
4.7.	ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ	115.812	30.192	85.620	208.803	42.303	166.500
5.	САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ	3.078.677	1.009.164	2.069.513	3.495.676	1.084.165	2.411.511
6.	МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ СА ЛЕКОВИМА (РЕКОРМОН И ЕПРЕКС)	307.713	55.179	252.534	356.076	52.613	303.463
7.	ИСХРАНА (НАМИРНИЦЕ И УСЛУГЕ)	495.905	168.632	327.273	506.429	173.999	332.430
8.	ЕНЕРГЕНТИ	1.947.915	1.010.154	937.761	2.115.610	1.124.858	990.752
8.1.	ДАЉИНСКО ГРЕЈАЊЕ	428.994	261.970	167.024	432.676	294.535	138.141
8.2.	ГАС	563.362	383.129	180.233	593.747	411.058	182.689
8.3.	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА НИС	227.415	59.939	167.476	240.734	70.271	170.463
8.4.	ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА	540.718	263.698	277.020	584.240	278.928	305.312
8.5.	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ЕНЕРГЕНТЕ	187.426	41.418	146.008	264.213	70.066	194.147
9.	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ	564.545	418.438	146.107	614.377	445.609	168.768
9.1.	ОБАВЕЗЕ ЗА ВОДУ	380.963	302.376	78.587	438.979	339.238	99.741
9.2.	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ПТТ	41.955	19.159	22.796	42.091	18.002	24.089
9.3.	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ОСТАЛИМ ЈКП	141.627	96.903	44.724	133.307	88.369	44.938
10.	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ	4.582.593	2.736.431	1.846.162	5.710.531	2.998.486	2.712.045
11.	УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ – 252000 (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	25.741.170	10.768.604	14.972.566	27.391.036	10.848.573	16.542.463

Укупне обавезе здравствених установа према добављачима на дан 31.12.2017. године износе 27.391,04 милиона динара. Обавезе према добављачима за лекове на рецепт и помагала у апотекама, лекове у здравственим установама, крв и продукте од крви, санитарски и медицински потрошни материјал, уградни материјал и материјал за дијализу износе укупно 18.444,09 милиона динара, односно 67,34% укупних обавеза здравствених установа према добављачима. Преостале обавезе у износу од 8.946,95 милиона динара односе се на исхрану, енергенте, обавезе према комуналним предузећима и остале обавезе.

Укупне доспеле обавезе према добављачима на дан 31.12.2017. године износе 10.848,57 милиона динара.

Укупне недоспеле обавезе према добављачима на дан 31.12.2017. године износе 16.542,46 милиона динара.

Преглед обавеза односи се на здравствене установе из Плана мреже, и то: апотеке, домове здравља, опште болнице, клиничко-болничке центре, клиничке центре, институте, установе специјализоване за продужену рехабилитацију (РХ центре), заводе за јавно здравље и институт/заводе за трансфузију крви.

Напомињемо да су здравствене установе самостални правни субјекти са својством правног лица, које су дужне да послују у складу са позитивним прописима који се односе на све кориснике јавних средстава, да се придржавају рокова за измирење обавеза прописаних законом, као што се тих рокова придржава и Фонд. Надзор над спровођењем Закона о роковима измирења новчаних обавеза код свих корисника врши Министарство финансија, а не Фонд.

8.2.2. Стање потраживања здравствених установа из Плана мреже

Према подацима здравствених установа, потраживања здравствених установа на крају 2016. и 2017. године износе:

(у 000 динара)

Р. бр.	НАЗИВ	Потраживање на дан 31.12.2016. године	Потраживање на дан 31.12.2017. године
1.	Од РФЗО	8.355.766	13.543.128
2.	Од Фонда за социјално осигурање војних осигураника	60.805	55.310
3.	Од Фонда здравства Црне Горе	77.958	102.889
4.	Од Фонда здравства Републике Српске	953.121	983.032
5.	Од Дистрикта Брчко	21.753	18.410
6.	Од других здравствених установа	516.938	736.344
7.	Остала потраживања	5.447.716	6.569.929
	Укупна потраживања $\Sigma(1-7)$	15.434.057	22.009.042

Укупна потраживања здравствених установа из Плана мреже на дан 31.12.2017. године износе 22.009,04 милиона динара.

Према подацима исказаним у завршном рачуну здравствених установа за 2017. годину, потраживања здравствених установа према Фонду на дан 31.12.2017. године износе 13.543,13 милиона динара. Напомињемо да је у исказаном потраживању здравствених установа садржан износ фактура за извршене услуге и издате лекове у децембру 2017. године (фактуре испостављене Фонду у јануару 2018. године) за које је Фонд извршио измиривање обавеза током 2018. године. Такође, у наведеном износу потраживања садржана су и неусаглашена потраживања здравствених установа и Фонда по основу непотписаних коначних обрачуна припадајуће накнаде од стране здравствених установа.

Напомињемо да здравствене установе закључују уговор о снабдевању лековима и медицинским средствима са добављачима, а не Фонд. Из наведеног произилази да Фонд не измирује обавезе према добављачима за лекове и медицинска средства, већ здравствене установе којима Фонд врши пренос средстава по испостављеној факури за лечено осигурано лице. Здравствене установе су самостални правни субјекти са својством правног лица, које су дужне да послују у складу са позитивним прописима који се односе на све кориснике јавних средстава, да се придржавају рокова за измирење обавеза прописаних законом. Надзор над спровођењем Закона о роковима измирења новчаних обавеза код свих корисника врши Министарство финансија. Уговорним односом између Фонда и давалаца здравствених услуга наглашена је обавеза наменског трошења пренетих средстава по наменама из уговора од стране здравствених установа.

У циљу потпуне транспарентности у извршавању обавеза, Фонд свакодневно на сајту објављује податке о свим плаћањима која врши према здравственим установама, по наменама из уговора, као и о плаћањима према повериоцима за медицинско-техничка помагала и према апотекама за издате лекове на рецепт.