

РЕПУБЛИЧКИ ЗАВОД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ  
РЕПУБЛИЧКОГ ЗАВОДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ ЗА 2008. ГОДИНУ

Београд, март 2009. године

## 1. УВОД

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

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

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

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

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

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

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

Управни одбор Републичког завода на седници одржаној 24. октобра 2007. године, донео је Финансијски план за 2008. годину. Народна скупштина је донела Закон о буџету за 2008. годину, и на тај начин дала сагласност на Финансијски план Републичког завода за здравствено осигурање за 2008. годину.

У току 2008. године створили су се услови за измене и допуне Финансијског плана за 2008. годину, тако да је Управни одбор на седници од 12. септембра 2008. године донео Одлуку о изменама Финансијског плана Завода за 2008. годину. После извршеног усаглашавања прихода и расхода са буџетом Републике Србије и организацијама обавезног социјалног осигурања Народна скупштина Републике Србије дала је сагласност на ову Одлуку у складу са одредбама члана 25. Закона о буџетском систему.

Финансијски план за 2008. годину је донет у складу са макроекономским параметрима утврђеним у Меморандуму о буџету и економској и фискалној политици за буџетску 2008. годину и наредне две године за припрему и израду буџета Републике.

У складу са донетим финансијским планом и одлукама о измени апропријација, Управни одбор је усвојио Правилник о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2008. годину ("Службени гласник РС", бр. 127/07...01/09), којим је опредељена коначна накнада даваоцима здравствених услуга за 2008. годину.

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

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

Коначним обрачуном утврђена је припадајућа накнада здравственим установама за спровођење здравствене заштите у 2008. години.

## 2. ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Финансијским планом Завода за 2008. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 172.376,03 милиона динара. Од наведеног укупног износа прихода, од доприноса је планирано 121.200,00 милиона динара или 70,31%.

Трансфери од организација обавезног социјалног осигурања планирани су у износу 45.141,93 милиона динара или 26,19% укупних прихода и примања.

Трансфери од буџета планирани су у висини од 4.525,00 милиона динара или 2,63% планираних прихода и примања.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода планиране су у износу од 630,60 милиона динара или 0,37% укупних прихода и примања. Ова позиција се односи на рефундације накнада осигураним лицима за боловање до изласка на инвалидску комисију, добијене од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Други приходи планирани су у износу од 851,32 милиона динара или 0,49% и они обухватају приходе од имовине (камате), приходе од продаје добара и услуга, добровољне трансфере од физичких и правних лица и мешовите и неодређене приходе у корист организација обавезног социјалног осигурања (ООСО).

Преглед планираних и остварених прихода и примања (по готовинској основи) у 2008. години дат је у следећој табели:

(у 000 дин.)

Економска класифи- кација	ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	Планирано	Остварено	Индекс
1	2	3	4	(4/3)х100
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	172.348.850	170.741.940	99,07
720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	121.200.000	120.221.562	99,19
721000	Доприноси за социјално осигурање	121.200.000	120.221.562	99,19
721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	55.085.400	55.093.228	100,01
721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца	56.430.720	56.631.247	100,36
721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	9.574.800	8.412.457	87,86
721321	Доприноси за социјално осигурање пољопривредника	1.874.746	1.582.321	84,40
721323	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност	7.700.054	6.701.362	87,03
721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	109.080	84.630	77,58
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	4.525.000	4.525.000	100,00
733161	Текући трансфери од других нивоа власти у корист Републичког завода за здравствено осигурање	4.525.000	4.525.000	100,00
7331611	Трансфери од буџета за здравствену заштиту лица из члана 22. закона	4.000.000	4.000.000	100,00
7331612	Трансфери од буџета по основу дуванског дима	525.000	525.000	100,00
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	851.321	632.888	74,32
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	500	424	55,22
741100	Камате	500	424	55,22
741160	Камате на средства организација обавезног социјалног осигурања	500	424	55,22

742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	650.821	444.397	68,28
742160	Приходи од закупа од стране тржишних организација у корист организација обавезног социјалног осигурања	10.600	10.396	98,07
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	640.221	434.002	67,79
742360	Приходи организација обавезног социјалног осигурања од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	640.221	434.002	67,79
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	200.000	188.067	94,03
745160	Мешовити и неодређени приходи у корист организација обавезног социјалног осигурања	200.000	188.067	94,03
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	630.600	673.598	106,81
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	630.600	673.598	106,81
780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	45.141.929	44.688.892	99,00
781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања	45.141.929	44.688.892	99,00
781310	Трансфери од организација обавезног социјалног осигурања у корист Републичког завода за здравствено осигурање	45.141.929	44.688.892	99,00
781311	Допринос за здравствено осигурање незапослених лица који плаћа Национална служба за запошљавање	3.062.929	2.797.909	91,35
781312	Допринос за здравствено осигурање корисника пензија и корисника других новчаних накнада који плаћа Републички фонд за ПИО запослених	37.225.000	37.018.776	99,45
781313	Трансфери од Републичког фонда за ПИО пољопривредника у корист Републичког завода за здравствено осигурање	2.428.700	2.425.111	99,85
781314	Трансфери од Републичког фонда за ПИО самосталних делатности у корист Републичког завода за здравствено осигурање	1.476.000	1.455.768	98,63
781315	Допринос за здравствено осигурање корисника новчаних накнада из члана 224. Закона о пензијском и инвалидском осигурању	58.000	60.433	104,19
781316	Допринос за здравствено осигурање за лица која остварују накнаду зараде за време привремене спречености за рад (боловање) по прописима о здравственом осигурању, који плаћа Републички завод за здравствено осигурање	631.300	690.057	109,31
781317	Допринос за здравствено осигурање који плаћа Национална служба за запошљавање по члану 45. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање	260.000	240.839	92,63

800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	22.980	22.695	98,76
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	4.200	2.589	61,65
920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	4.200	2.589	61,65
921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	4.200	2.589	61,65
921660	Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист организација обавезног социјалног осигурања	4.200	2.589	61,65
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА - класа 7, 8 и 9	172.376.030	170.767.225	99,07

Укупни приходи и примања Завода остварени у 2008. години износе 170.767,22 милиона динара или 99,07% годишњег плана. Остварење прихода по изворима прихода је различито. Остварени приходи су за 1.608,80 милиона динара мањи од планираних, што је резултат успореног раста прихода у последњем тромесечју. Ово смањење прихода је последица смањене привредне активности због утицаја светске економске кризе на нашу привреду.

Приходи од доприноса за здравствено осигурање остварени су у висини од 120.221,56 милиона динара или 99,19% планираних средстава по овом основу. Приходи од доприноса за здравствено осигурање остварени су различито. Већи износ у односу на план остварен је од доприноса за здравствено осигурање на терет запослених и доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца. Доприноси за здравствено осигурање на терет запослених остварени су у висини од 55.093,23 милиона динара или 100,01% плана, док доприноси за здравствено осигурање на терет послодавца износе 56.631,25 милиона динара или 100,36% планираних средстава. Доприноси за здравствено осигурање лица која обављају самосталну делатност и пољопривредника износе 8.412,46 милиона динара (87,86%), од тога доприноси за здравствено осигурање пољопривредника 1.852,32 милиона динара (84,40%) и доприноси за здравствено осигурање лица која обављају самосталну делатност 6.701,36 милиона динара (87,03%). Доприноси који се не могу разврстати остварени су у износу од 84,63 милиона динара ( 77,58%).

Трансфери од буџета остварени су у висини од 4.525,00 милиона динара или 100,00% планираних прихода по овом основу. Од тога трансфери од буџета за здравствену заштиту лица из члана 22. Закона износе 4.000,00 милиона динара, а трансфери од буџета по основу дуванског динара 525,00 милиона динара.

Остварени други приходи (приходи од имовине, од продаје добара и услуга, , добровољни трансфери од физичких и правних лица, односно приходи од откупа тендерске документације, и мешовити и неодређени приходи у корист ООСО) износе 632,89 милиона динара, што је за 25,66% мање од плана.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода остварене су у износу од 673,60 милиона динара или 106,82% у односу на годишњи план. Ови приходи састоје се од: трансфера од Фонда ПИО по основу накнада до изласка на ИК 636,79 милиона динара и рефундација 36,81 милиона динара.

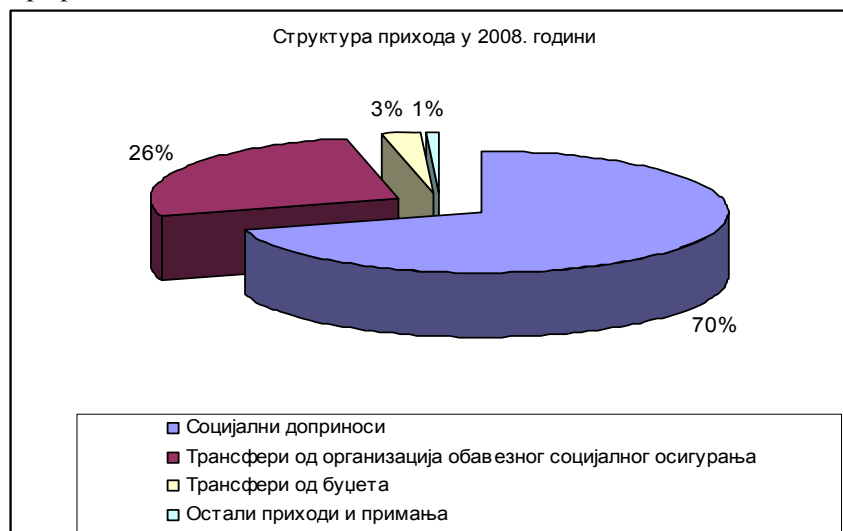
Приходи од трансфера организација обавезног социјалног осигурања остварени су на нивоу од 44.688,89 милиона динара, односно 99,00% у односу на план. Трансфери по основу доприноса за здравствено осигурање незапослених лица који плаћа Национална служба за запошљавање износе 2.797,91 милиона динара или 91,35% планирани средстава по овом основу. Од Фонда ПИО запослених остварено је 37.018,78 милиона динара или 99,45% плана. Трансфер од Фонда ПИО пољопривредника остварен је у износу од 2.425,11 милиона динара или 99,85% плана. Трансфер Фонда ПИО самосталних делатности остварен је у износу од 1.455,77 милиона динара или 98,63% плана. Трансфери по основу доприноса за здравствено осигурање корисника новчаних накнада из члана 224. Закона о пензијском и инвалидском осигурању (накнаде за инвалиде II и III категорије, накнаде по основу преостале радне способности и др.) остварени су на вишем нивоу од планираног (104,19% плана) и износе 60,43 милиона динара.

Такође, остварени су приходи од уплате доприноса за здравствено осигурање на накнаде због привремене спречености за рад дуже од 30 дана у износу од 690,06 милиона динара (109,31% плана) и доприноса за здравствено осигурање које плаћа Национална служба за запошљавање по члану 45. Закона о доприносима за обавезно здравствено осигурање у износу од 240,84 милиона динара (92,63% плана).

Примања од продаје нефинансијске имовине износе 22,69 милиона динара, што је 98,76% планираних примања по овом основу. Примања од продаје финансијске имовине износе 2,59 милиона динара.

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

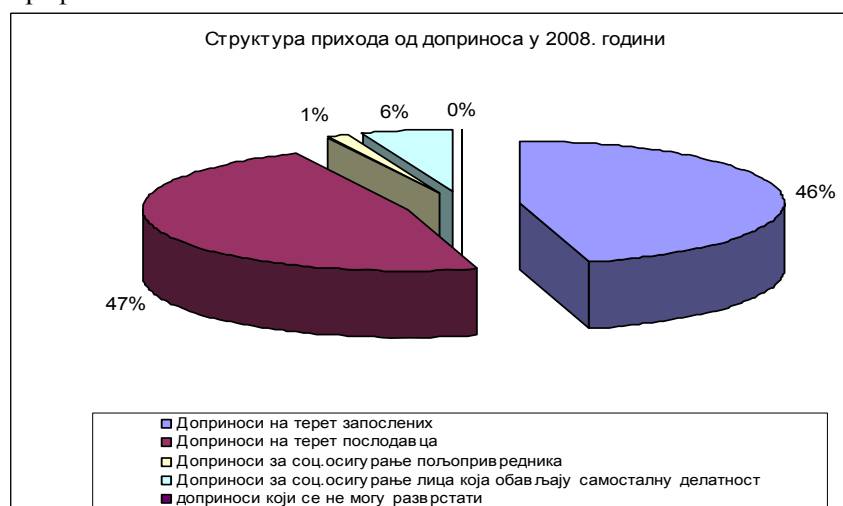
Графикон 1.



Напомена: проценти су заокружени

Приходи од доприноса за здравствено осигурање као најзначајнији приходи, остварени су у износу од 120.221,56 милиона динара, што чини 70,40% укупних прихода и примања.

Графикон 2.



Напомена: проценти су заокружени

Приходи по основу трансфера од организација обавезног социјалног осигурања износе 44.688,89 милиона динара (26,17% укупних прихода и примања).

Графикон 3.



Напомена: проценти су заокружени

Одређен број обвезника своје обавезе по основу обрачунавања и плаћања доприноса за здравствено осигурање запослених не извршава, тако да су високе неизмирене обавезе пољопривредника и обвезника самосталних делатности. По подацима Пореске управе стање дуга доприноса за здравствено осигурање пољопривредника и самосталних делатности на дан 31.12.2008. године, исказано је у следећој табели:

(у 000 динара)

Опис	Дуг из 2007. године	Разрез за 2008. годину	Наплаћено у 2008. години	Остатак дуга
	1	2	3	4=1+2-3
Допринос за здравствено осигурање пољопривредника	15.998.460	17.338.253	1.613.073	31.723.640
Допринос за здравствено осигурање лица која се баве самосталном делатношћу	9.672.263	8.303.546	6.431.657	11.544.152
УКУПНО:	25.670.723	25.641.799	8.044.730	43.267.792

Стање дуга доприноса за здравствено осигурање пољопривредника и самосталних делатности на дан 31.12.2008. године износи 43.267,79 милиона динара, од тога 73,32% се односи на дуг пољопривредника (31.723,64 милиона динара), а остатак на дуг за доприносе лица која се баве самосталном делатности (11.544,15 милиона динара).

Поред ових категорија осигураника, доприносе за здравствено осигурање нису измиривали ни послодавци у предузећима која се налазе у поступку приватизације, стечаја и ликвидације и угашеним предузећима са државним капиталом. Укупан износ дуга ових предузећа износи 26.200,38 милиона динара.

Остварени приходи и примања просечно по становнику износе 22.775,03 динара и то од: доприноса 16.033,82 динара, трансфера од организација обавезног социјалног осигурања 5.960,11 динара, трансфера од буџета 603,49 осталих прихода 177,61 динара.

У табели бр. 1 (у прилогу) исказани су приходи по становнику за 2008. годину.

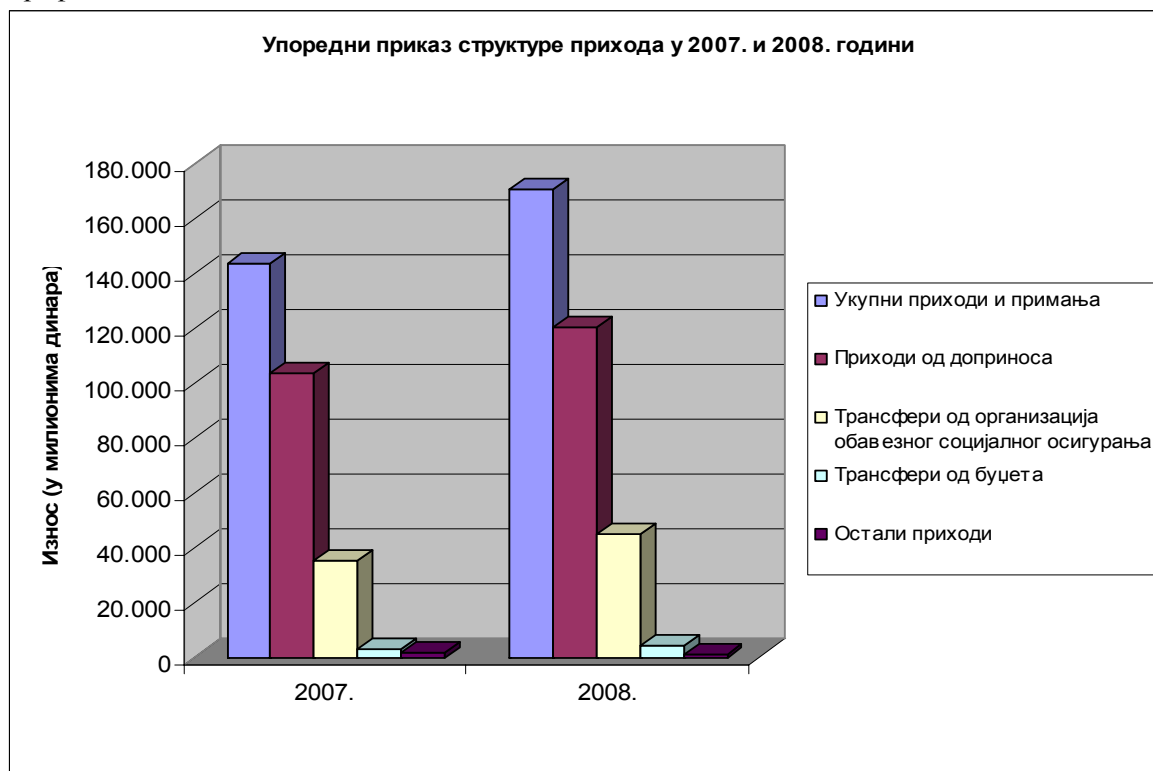
У табели бр. 2 (у прилогу) дат је преглед остварених прихода за 2007. и 2008. годину.

Остварени приходи у 2008. години су виши за 19,02% у односу на приходе у 2007. години (за 27.292,45 милиона динара). Повећање по врстама прихода износи: од доприноса 16,02%, трансфера од организација обавезног социјалног осигурања 27,21%, трансфера од буџета 45,96%.

Други приходи остварени су у износу од 632,89 милиона динара, што је за 38,40% мање у односу на 2007. годину.

Приходи од продаје добара и услуга остварени су у износу од 444,40 милиона динара, што је за 58,25% више у односу на 2007. годину. Од тог износа највећи део се односи на споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (434,00 милиона динара). Овај приход се односи на конвенције. Мешовити и неодређени приходи износе 188,07 милиона динара, што је за 74,66% мање у односу на 2007. годину.

Графикон 4.



#### Коришћење сопствених прихода

Правилником о начину и коришћењу сопствених прихода у Републичком заводу за здравствено осигурање дефинисано је да сопствене приходе Републички завод користи за увећање плата запослених у Републичком заводу до 30% у складу са одредбама Колективног уговора.

Сопствени приходи остварени у филијали Републичког завода користе се тако што се 70% распоређује за запослене у филијали, а 30% за запослене у Дирекцији Републичког завода и запослене у Покрајинском заводу.

Сопствени приходи остварени у Дирекцији Републичког завода користе се тако што се 70% распоређује за запослене у Дирекцији Републичког завода и запослене у Покрајинском заводу, а 30% за запослене у филијалама Републичког завода која се на филијале распоређују сразмерно оствареним сопственим приходима. Ови приходи су у 2008. години износили 175,51 милиона динара. Наведени сопствени приходи су коришћени за увећање плата запослених и текуће расходе пословања.



### 3. РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Одлукама о преусмеравању апропријација за издатке утврђене Финансијским планом Републичког завода за здравствено осигурање за 2008. годину извршене су корекције Финансијског плана, при чему је промењена структура расхода.

У Финансијском плану расходи за здравствену заштиту чине 92,94%, накнаде осигураним лицима Завода 3,97%, трошкови спровођења здравственог осигурања 2,46%, издаци за отплату главнице и камате 0,01%, основна средства 0,47% и остали расходи 0,15%.

У складу са Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2008. годину, који је донео Управни одбор Завода, Завод је са свим здравственим установама на подручју Републике које су у Плану мреже, закључио уговоре о пружању услуга здравствене заштите осигураним лицима Завода.

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

Преглед планираних и остварених расхода и издатака за 2008. годину по наменама, исказаних по готовинској основи дат је у следећој табели:

(у 000 дин.)

Економска класификација	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	Планирано	Остварено	Индекс
1	2	3	4	(4/3)х100
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	171.543.350	169.264.671	98,67
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	2.735.000	2.609.308	95,40
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ(ЗАРАДЕ)	2.050.948	2.000.200	97,53
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	367.052	363.838	99,12
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	10.000	4.237	42,37
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	67.000	35.285	52,66
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	60.000	55.063	91,77
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	180.000	150.685	83,71
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБЕ	1.323.900	820.775	62,00
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	550.000	328.742	59,77
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	50.000	38.863	77,73
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	348.900	266.197	76,30
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	215.000	49.286	22,92
426000	МАТЕРИЈАЛ	160.000	137.687	86,05
440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	184.000	38.003	20,65
441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА	14.000	12.668	90,49
444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	170.000	25.335	14,90
470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	167.050.450	165.560.714	99,11

471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	167.050.450	165.560.714	99,11
471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	6.841.500	6.600.274	96,47
471110	Накнаде зарада осигураницима услед привремене неспособности за рад	6.310.000	6.070.682	96,21
471191	Исплате дневница и путних трошкова за путовања у земљи	531.000	529.509	99,72
471193	Погребни трошкови	500	83	16,65
471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	160.208.950	158.960.440	99,22
471211	Услуге болница, поликлиника и амбуланци (примарна здравствена заштита са установама ван мреже у примарној здравственој заштити)	39.269.567	39.132.299	99,65
471212	Услуге дијализе (материјал за дијализу)	3.768.000	3.765.160	99,92
471213	Фармацеутске услуге и материјали (лекови издати на рецепт)	20.590.000	20.564.967	99,88
471214	Стоматолошке услуге	4.750.000	4.019.826	84,63
471215	Болничке услуге (секундарна и терцијарна здравствена заштита са установама ван мреже у секундарној здравственој заштити)	85.095.599	85.089.580	99,99
471216	Помагала и направе	1.800.000	1.757.942	97,66
471217	Услуге које пружају установе социјалне заштите	800.000	745.499	93,19
471219	Остале услуге здравствене заштите у земљи	190.784	187.818	98,45
471221	Здравствена заштита по конвенцији	320.000	149.086	46,59
471223	Здравствена заштита осигураника који живе у иностранству	10.000	7.645	76,45
471224	Трошкови слања осигураних лица на лечење у иностранство	200.000	189.346	94,67
471292	Услуге рехабилитације и рекреације	2.445.000	2.436.257	99,64
471299	Остала права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга (институти и заводи за јавно здравље)	970.000	915.016	94,33
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	250.000	235.870	94,30
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	30.000	24.856	82,64
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	220.000	211.014	95,89
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	812.680	796.019	97,94
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	812.680	796.019	97,94
511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	632.680	630.489	99,65
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	180.000	165.530	91,96
600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	20.000	2.414	12,07
610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	20.000	2.414	12,07
611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА	20.000	2.414	12,07
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ – КЛАСА 4, 5 И 6	172.376.030	170.063.104	98,66

Укупни расходи за 2008. годину по готовинској основи су остварени на нивоу од 170.063,10 милиона динара, што је у односу на план мање за 1,34%.

Подаци показују да је здравственим установама за пружене здравствене услуге и издате лекове на рецепт пренето 158.960,44 милиона динара, што је за 0,78% мање од плана. Средства Завода ангажована за финансирање здравствене заштите преко здравствених установа и апотекарских установа чине 93,47% укупних расхода, а у оквиру тога за: примарну здравствену заштиту 23,01%, секундарну и терцијарну здравствену заштиту 50,03% и за издате лекове на рецепт 12,09% од плана. За накнаде осигураним лицима ангажовано је 6.600,27 милиона динара или 3,88% средстава, тако да је за здравствену заштиту и накнаде ангажовано 97,35% укупних расхода. У оквиру расхода за помагала и направе, на добављаче за помагала односи се 830,23 милиона динара или 47,23%, на помагала у апотекама 923,86 милиона динара (52,55%), док рефундације осигураницима износе 3,86 милиона динара.

Остварене трошкове здравствене заштите у основи чине трошкови за:

- примарну здравствену заштиту од 39.132,30 милиона динара или 24,62% трошкова здравствене заштите, односно 23,01% укупних расхода. У односу на план ови трошкови су остварени са 99,65%;

- секундарну и терцијалну здравствену заштиту од 85.089,58 милиона динара или 53,53% расхода здравствене заштите, односно 50,03% укупних расхода. Ови трошкови су извршени са 99,99% у односу на план.

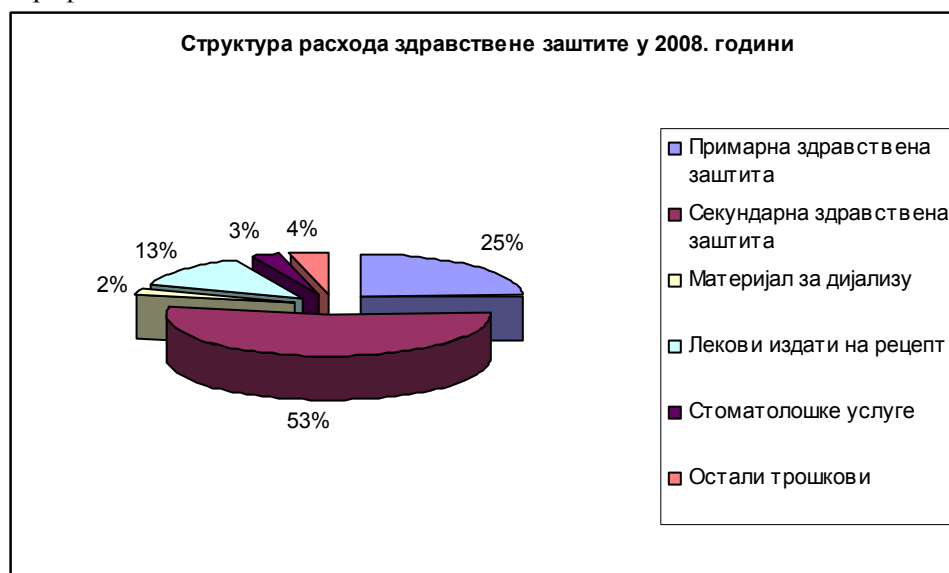
- издате лекове на рецепт осигураним лицима Завода од 20.564,97 милиона динара или 12,93% трошкова здравствене заштите, односно 12,09% укупних расхода. У односу на план овај расход је остварен са 99,88%;

- услуге рехабилитације и рекреације од 2.436,26 милиона динара или 1,53% расхода за здравствену заштиту, односно 1,43% укупних расхода. У односу на план овај расход је остварен са 99,64%;

- услуге дијализе од 3.765,16 милиона динара или 2,37% расхода за здравствену заштиту, односно 2,21% укупних расхода. У односу на план овај расход је остварен са 99,92%;

- стоматолошке услуге у износу од 4.019,83 милиона динара или 2,53% расхода за здравствену заштиту, односно 2,36% укупних расхода. Ови трошкови су извршени са 84,63% у односу на план.

Графикон 5.



Напомена: проценти су заокружени

За накнаде за ортопедске справе и помагала исплаћено је 1.757,94 милиона динара или 1,03% од укупних расхода, што износи 97,66% плана.

За накнаде осигураницима (боловања, погребне и путне трошкове) исплаћено је 6.600,27 милиона динара или 3,88% од укупних расхода, што у односу на план износи 96,47%.

Накнаде зарада за време боловања, које се исплаћују на терет здравственог осигурања исплаћене су у износу од 6.070,68 милиона динара ( 96,21% плана) што је за 239,32 милиона динара мање од планираног. Ово је резултат сталног предузимања активности усмерених на рационализацију трошкова боловања. Накнаде погребних трошкова осигураних лица су 0,08 милиона динара или 16,65% плана. Накнада путних трошкова осигураним лицима, због коришћења здравствене заштите у здравственим установама удаљеним преко 30 километара, износи 529,51 милиона динара или 0,31% од укупних трошкова, што у односу на план износи 99,72%.

Трошкови коришћења роба и услуга износе 820,77 милиона динара, односно 0,48% од укупних расхода. Извршење у односу на план износи 62,00%.

Остали расходи износе 235,87 милиона динара, што чини 0,14% укупних расхода, а извршење у односу на план износи 94,35%.

Расходи за основна средства износе 796,02 милиона динара, а то је 97,95% у односу на план. Ови расходи су превасходно резултат завршетка радова на згради Дирекције Републичког завода, као и константног улагања у опремање филијала ради побољшања услова за спровођење здравственог осигурања.

Расходи за запослене Завода износе 2.609,31 милиона динара или 1,53% од укупних расхода, а извршење у односу на план износи 95,40%.

Расходи за отплату обавеза Фонду за развој и плаћене камате износе 40,41 милиона динара, од тога 38,00 милиона динара чине обавезе за отплату камата и пратеће трошкове задуживања (20,65% плана) и 2,41 милиона динара издаци за отплату главнице, што износи 12,07% плана за 2008. годину.

Структура планираних и остварених расхода дата је у следећој табели:

Економска класификација	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	Учешће планираних расхода у укупним расходима	Учешће остварених расхода у укупним расходима
1	2	3	4
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	99,52	99,53
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	1,59	1,53
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ(ЗАРАДЕ)	1,19	1,18
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	0,21	0,21
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	0,01	0,00
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	0,04	0,02
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	0,03	0,03
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	0,10	0,09
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	0,77	0,48
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	0,32	0,19
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	0,03	0,02
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	0,20	0,16
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	0,12	0,03
426000	МАТЕРИЈАЛ	0,09	0,08
440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	0,11	0,02
441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА	0,01	0,01
444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	0,10	0,01
470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	96,91	97,35

471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	96,91	97,35
471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	3,97	3,88
471110	Накнаде зарада осигураницима услед привремене неспособности за рад	3,66	3,57
471191	Исплате дневница и путних трошкова за путовања у земљи	0,31	0,31
471193	Погребни трошкови	0,00	0,00
471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	92,94	93,47
471211	Услуге болница, поликлиника и амбуланти (примарна здравствена заштита са установама ван мреже у примарној здравственој заштити)	22,78	23,01
471212	Услуге дијализе (материјал за дијализу)	2,19	2,21
471213	Фармацеутске услуге и материјали (лекови издати на рецепт)	11,94	12,09
471214	Стоматолошке услуге	2,76	2,36
471215	Болничке услуге (секундарна и терцијарна здравствена заштита са установама ван мреже у секундарној здравственој заштити)	49,37	50,03
471216	Помагала и направе	1,04	1,03
471217	Услуге које пружају установе социјалне заштите	0,46	0,44
471219	Остале услуге здравствене заштите у земљи	0,11	0,11
471221	Здравствена заштита по конвенцији	0,19	0,09
471223	Здравствена заштита осигураника који живе у иностранству	0,01	0,00
471224	Трошкови слања осигураних лица на лечење у иностранство	0,12	0,11
471292	Услуге рехабилитације и рекреације	1,42	1,43
471299	Остала права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга (институти и заводи за јавно здравље)	0,56	0,54
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	0,15	0,14
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	0,02	0,01
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	0,13	0,12
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0,47	0,47
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	0,47	0,47
511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	0,37	0,37
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	0,10	0,10
515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0,00	0,00
600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0,01	0,00
610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	0,01	0,00
611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА	0,01	0,00
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ – КЛАСА 4, 5 И 6	100,00	100,00

Графикон 6.



Напомена: Проценти су заокружени

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

(у мил. динара)

Расходи	Пренете обавезе
За услуге здравствене заштите	1.295,48
За лекове на рецепт	3.886,82
Неисплаћене рефундације	3,37
Накнаде за ортопедске справе и помагала	308,43
Накнаде зарада за време боловања	114,84
Накнаде погребних трошкова	1,94
Накнаде путних трошкова за остваривање здравствене заштите	18,27
Укупно:	5.629,15

Пренете обавезе утичу на извршавање текућих расхода у наредној години.

#### Потраживање по основу датих аванса здравственим установама

По коначном обрачуну за 2008. годину, спроведеним са здравственим установама, потраживања по основу датих аванса износе 2.435,82 милиона динара. У поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде утврђен је поменути износ аванса, који се односи на пренета средства здравственим установама, за које није испостављена фактура (којом се правдају пренета средства).

Просечни расходи по становнику за 2008. годину износе 22.681,10 динара, што у односу на планиране износи 98,66%.

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

Укупни расходи у 2008. години у односу на 2007. годину су повећани за 17,90%. Повећање по врстама расхода износи: расходи здравствене заштите 17,57%, накнаде осигураницима 22,81%, расходи за запослене 27,38%.

Остали расходи остварени су у износу од 1.893,08 милиона динара, што је за 17,09% више у односу на 2007. годину.

Графикон 7.



#### 4. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ПО ФИЛИЈАЛАМА

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

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

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

Филијале Завода су у 2008. години остваривале сопствене приходе по основу доприноса за здравствено осигурање 9%, накнаде од Фонда ПИО на име накнаде зараде за лица која су остварила право преко инвалидске комисије и др.

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

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

##### Приходи по филијалама Завода

Приходи филијала за 2008. годину су исказани у следећој табели:

(у 000 динара)

Доприноси (9%)	Трансфери од Фонда ПИО до изласка на ИК	Остали приходи филијале	Трансфери од Завода	Укупни приходи и примања филијале
9.939.799	636.794	204.333	154.980.357	165.761.283

У табели бр. 4 - Приходи по филијалама Завода у 2008. години (у Прилогу) су приказане све врсте прихода које филијала Завода директно остварује: 9% доприноса за здравствено осигурање обвезника на територији филијале, трансфери од фонда ПИО за накнаде исплаћене лицима која су остварила право преко инвалидске комисије и остали приходи филијале.

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

Од укупних прихода филијала Завода, који износе 165.761,28 милиона динара, највећи проценат од 31,00% остварује филијала Београд, затим следе филијале у Новом Саду са 9,63% учешћа и филијала у Нишу са 6,79% учешћа у укупним приходима филијала. Најмање приходе остварују филијале Завода у Гњиланима 0,33%, Прокупљу 1,01% и Пироту 1,08%.

У табели бр. 5 (у прилогу) дати су приходи филијала по становнику.

Просечни приходи филијала Завода (без Косова) по становнику износе 22.107,40 динара, при чему су просечни приходи филијале за град Београд највиши и износе 32.603,98 динара, Ниш 28.116,86 динара, Нови Сад 26.878,92 динара итд. Најниже приходе по становнику имају филијале Сремска Митровица од 12.025,16 динара, Крушевац 13.828,71 динара итд.

Просечни приход од доприноса је 1.325,66 динара (без Косова), али су различито остварени по филијалама од 704,66 динара до 2.045,16 динара.

#### **Расходи по филијалама Завода**

Табела која следи приказује расходе филијала Завода за 2008. годину по врстама:

(у 000 динара)

Здравствена заштита	Накнаде	Остали трошкови	Свега расходи
158.343.179	6.678.400	685.691	165.707.270

Расходи филијала Завода за 2008. годину дати су у табели бр. 6 (у Прилогу).

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

Највећи расходи у 2008. години се односе на филијалу за град Београд и они износе 51.441,15 милиона динара. По висини расхода следи филијала Нови Сад са 15.932,46 милиона динара, филијала Ниш са 11.239,12 милиона динара итд. Најнижи расходи се односе на филијалу Гњилане 547,02 милиона динара, филијалу Прокупље 1.676,41 милиона динара итд. Овакав тренд у висини укупних расхода се односи и на висину расхода за здравствену заштиту, накнаде осигураницима и остале трошкове.

Просечни расходи по становнику филијала Завода (без Косова) износе 22.100,19 динара. Највеће расходе по становнику има филијала за град Београд у износу од 32.637,75 динара, филијала Ниш 28.074,77 динара, филијала Нови Сад 26.937,42 динара. Најнижи расходи по становнику су у Филијали Сремска Митровица и износе 12.002,09 динара. После Сремске Митровице најниже расходе по становнику има филијала Крушевац од 13.831,33 динара.

Расходи филијала по становнику за 2008. годину дати су у табели бр. 7 (у прилогу).

#### **Коришћење слободних средстава филијала у периоду јануар-децембар 2008. године**

Чланом 73. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2008. годину прописано је да уколико филијала после измирења утврђених обавеза располаже на подрачуну слободним



средствима, та средства може, уз сагласност комисије коју образује Републички завод, пренети здравственој установи на свом подручју за спровођење здравствене заштите за све уговорене намене осим за плате и превоз, а коначним обрачуном са здравственом установом утврђује се укупно припадајућа накнада за пружену здравствену заштиту осигураним лицима.

Директор Републичког завода за здравствено осигурање је Решењем 01 број 450-203/08 од 03. марта 2008. године образовао Комисију за давање сагласности за коришћење слободних средстава филијала, осим за филијале са територије АП Војводина, док је решењем директора Покрајинског завода образована комисија за филијале са територије АП Војводина.

Комисија одлучује о давању сагласности по поднетим захтевима филијала о коришћењу слободних средстава, на основу детаљне анализе коју доставља филијала и процене оправданости поднетих захтева.

Укупно одобрена средства у 2008. години износе 2.036,21 милиона динара и утрошена су за набавку медицинске опреме у износу од 1.124,32 милиона динара, одржавање објеката у износу од 93,16 милиона динара, лекове и санитетски материјал у износу од 466,78 милиона динара, док је за остале намене утрошено 351,95 милиона динара.

## 5. СТАЊЕ ОБАВЕЗА

На крају 2008.године укупне обавезе Завода износе 10.841,34 милиона динара. У односу на стање 31.12.2007. године од 10.201,78 милиона динара, обавезе су повећане за 639,56 милиона динара.

Преглед обавеза на крају 2008. године приказан је у табели која следи:

(у милионима динара)

Р. бр.	Обавезе	Износ
1.	Обавезе према Фонду за развој Републике Србије	627,83
2.	Обавезе према Министарству финансија – извршење буџета РС	4.470,32
3.	Обавеза према буџету РС – средства из НИП-а	64,10
4.	Обавезе према здравственим установама и другим добављачима	5.490,71
5.	Обавезе према осигураним лицима (5.1. - 5.4.)	138,42
5.1.	Обавезе по основу накнада зарада осигураницима услед привремене спречености за рад	114,84
5.2.	Обавезе по основу путних трошкова	18,27
5.3.	Обавезе по основу погребних трошкова	1,94
5.4.	Обавезе према осигураницима за рефундације	3,37
6.	Остале обавезе	49,96
	<b>УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>10.841,34</b>

Висок ниво обавеза последица је, између осталог, задуживања Завода за исплату отпремнина запосленима у здравству у висини од 4.470,32 милиона динара. Та позајмица, по закључку Владе, требало је да се врати из средстава остварених продајом вишка некретнина здравствених установа, а не из средстава здравственог осигурања. Неутрошена средства одобрена преко Министарства здравља из НИП-а за набавку болничких кревета и санитетских возила за здравствене установе у износу од 64,10 милиона динара, закључком Владе пренета су на рачун Заводу. Завод је у обавези да овим средствима плати набавку кревета и возила по окончању поступка јавних набавки који по пројекту спроводи Министарство здравља.

Преглед показује да укупне обавезе Завода на крају 2008. године износе 10.841,34 милиона динара. Обавезе према Фонду за развој повећане су са 583,18 милиона динара, колико су износиле на крају 2007. године, на 627,83 милиона динара, колико износе у 2008. години, због обрачуна камате и курсне разлике јер је у 2008. години измирено само 40,42 милиона динара.

Обавезе према здравственим установама и другим добављачима на крају 2008. године износе 5.490,71 милиона динара, што представља повећање у односу на обавезе на крају 2007. године (4.870,87 милиона динара).

Обавезе према осигураним лицима на крају 2008. године износе 138,22 милиона динара (114,74 милиона динара боловања), док су у 2007. години износиле 97,52 милиона динара, а у 2006. години 84,66 милиона динара.

## 6. РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА ЗАВОДА 2008. ГОДИНЕ

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

(у 000 динара)		
-	текући приходи	170.741.940
-	текући расходи	169.264.671
-	суфицит из пословања	1.477.269
-	примања	25.285
-	издаци	798.433
-	укупно остварени суфицит	704.121

Финансијским планом за 2008. годину, планирани су приходи и примања и расходи и издаци у износу од 172.376,03 милиона динара. Укупно остварен текући суфицит у 2008. години износи 704,12 милиона динара.

## 7. ПРИХОДИ И РАСХОДИ У ПЕРИОДУ 2004. - 2008. ГОДИНЕ

### Приходи

Укупни приходи Завода у 2008. години у односу на остварене приходе у 2004. години остварени су са индексом 203,45, јер су у 2008. години износили 170.767,22 милиона динара, а 2004. године 83.933,94 милиона динара.

У односу на 2004. годину по годинама остварење је следеће:

Година	Износ (у милионима динара)	Индекс
2004.	83.933,94	100,00
2005.	104.393,69	124,38
2006.	120.877,49	144,02
2007.	143.474,78	170,94
2008.	170.767,22	203,45

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

2004. године	-
2005. године	124,38
2006. године	115,79
2007. године	118,69
2008. године	119,02

Приходи по врстама, у наведеном периоду, су различито остваривани и дати су у табели број 8, која се налази у прилогу извештаја.

Остварени просечни приходи по становнику по годинама су:

2004. године	11.194,18 динара
2005. године	13.922,87 динара
2006. године	16.121,30 динара
2007. године	19.135,07 динара
2008. године	22.775,03 динара

Најважније позиције прихода по годинама приказане су у следећој табели:

Приходи	2004. година	2005. година	2006. година	2007. година	2008. година
	Износ (дин.)	Износ (дин.)	Износ (дин.)	Износ (дин.)	Износ (дин.)
1	2	3	4	5	6
Укупни приходи од доприноса	59.174.663.559	70.742.546.659	85.912.773.329	103.624.931.171	120.221.561.870
Укупни трансфери од организација обавезног социјалног осигурања	20.938.200.409	25.850.131.584	31.114.072.408	35.129.738.915	44.688.891.851
Укупни трансфери од буџета	2.734.943.719	2.918.725.272		3.100.249.996	4.525.000.000
Остали приходи	1.086.129.723	4.882.288.801	3.850.645.000	1.619.855.352	1.331.770.798
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ</b>	<b>83.933.937.410</b>	<b>104.393.692.316</b>	<b>120.877.490.737</b>	<b>143.474.775.434</b>	<b>170.767.224.519</b>

Из прегледа се може уочити да приходи од доприноса, трансфери од ООСО-а и трансфери од буџета показују тенденцију раста у периоду од 2004. до 2008. године. Истовремено се уочава тенденција пада осталих прихода по годинама.

Табела бр. 9 Структура прихода по годинама (у Прилогу)

Графикон 8. Структура прихода по годинама у периоду 2004. - 2008. година



### Расходи

Преглед остварених расхода и издатака у периоду 2004. - 2008. године представљен је у следећој табели:

РАСХОДИ	2004. година	2005. година	2006. година	2007. година	2008. година
	Износ (дин.)	Износ (дин.)	Износ (дин.)	Износ (дин.)	Износ (дин.)
1	2	3	4	5	6
УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	83.788.813.842	102.769.068.179	115.584.738.385	144.249.608.099	170.063.104.182

Расходи у истом периоду по годинама дати су у табели 10 која се налази у прилогу извештаја. Обзиром да су расходи исказани по готовинској основи, тренд остварених расхода кореспондира са трендом прихода. Учешће појединих категорија расхода у укупним расходима по годинама дата је у табели 11, која се налази у прилогу.

Табела бр. 10 Преглед остварених расхода по годинама у периоду 2004. - 2008. година (у Прилогу).

Табела бр. 11 Структура расхода по годинама у периоду 2004. – 2008. година (у Прилогу).

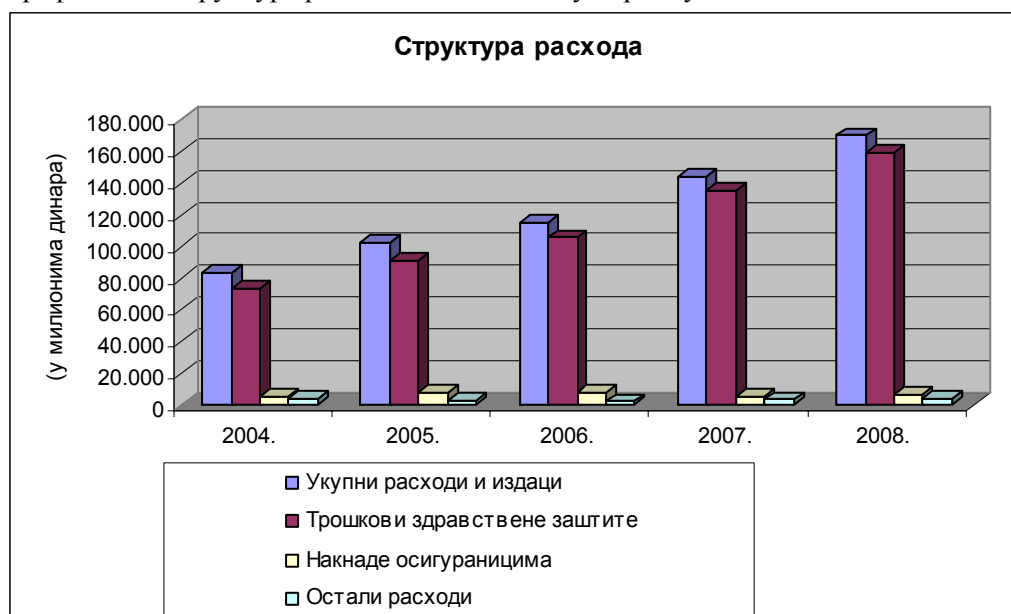
Најважније позиције расхода у периоду 2004. - 2008. године приказане су у следећој табели:

РАСХОДИ	2004. година	2005. година	2006. година	2007. година	2008. година
	Износ (дин.)	Износ (дин.)	Износ (дин.)	Износ (дин.)	Износ (дин.)
Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	5.578.277.000	8.365.871.257	7.599.040.718	5.374.244.001	6.600.273.778

Права из социјалног осигурања плаћена непосредно пружаоцима услуга	73.726.855.055	91.030.108.342	105.792.077.667	135.210.077.736	158.960.440.251
Остали расходи	4.483.681.787	3.373.088.580	2.193.620.000	3.665.286.362	4.502.390.153
<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>	<b>83.788.813.842</b>	<b>102.769.068.179</b>	<b>115.584.738.385</b>	<b>144.249.608.099</b>	<b>170.063.104.182</b>

Из прегледа се може уочити да немедицинска давања (накнаде осигураницима) показују тенденцију смањивања у релативним износима (8.365,87 милиона динара или 8,14% укупних расхода у 2005. години, 7.599,04 милиона динара или 6,57% укупних расхода у 2006. години, 5.374,24 милиона динара или 3,72% укупних расхода у 2007. години, 6.600,27 милиона динара или 3,88% укупних расхода у 2008. години). Истовремено се уочава тенденција раста расхода за здравствену заштиту по годинама (91.030,11 милиона динара или 88,57% укупних расхода у 2005. години, 105.792,08 милиона динара или 91,53% укупних расхода у 2006. години, 135.210,08 милиона динара или 93,73% укупних расхода у 2007. години и 158.960,44 милиона динара или 93,47% укупних расхода у 2008. години).

Графикон 9. Структура расхода по годинама у периоду 2004. - 2008. година



## 8. ЛИКВИДНОСТ ЗАВОДА У 2008. ГОДИНИ

Завод је у току 2008. године остварио приходе по основу доприноса, трансфера од организација обавезног социјалног осигурања и осталих прихода и примања у укупном износу од 170.767,05 милиона динара, и то по месецима:

(у 000 динара)

Ред. бр.	Месец	Доприноси	Трансфери од организација обавезног социјалног осигурања	Остали приходи	Укупни приходи по месецима
1.	Јануар	7.963.615	3.149.976	90.884	11.204.475
2.	Фебруар	9.488.732	3.478.290	49.543	13.016.565
3.	Март	9.246.166	2.851.898	1.084.542	13.182.606
4.	Април	10.053.590	4.140.474	442.778	14.636.842
5.	Мај	9.505.146	2.739.285	568.605	12.813.036
6.	Јун	9.802.192	3.268.352	375.409	13.445.953
7.	Јул	10.314.046	4.499.729	813.455	15.627.229
8.	Август	9.957.268	3.664.762	394.493	14.016.522
9.	Септембар	10.194.932	3.000.372	427.359	13.622.663
10.	Октобар	10.728.803	3.830.261	552.945	15.112.010
11.	Новембар	9.881.581	4.305.610	573.255	14.760.446
12.	Децембар	13.085.493	5.759.882	483.503	19.328.878
	УКУПНО:	120.221.562	44.688.892	5.856.771	170.767.225

Просечни месечни приход износио је 14.230,60 милиона динара. Планирани просечни месечни приход је 14.364,67 милиона динара. Просечни остварени приход у односу на просечни месечни планирани приход остварен је са 99,07%. Завод је здравственим установама редовно преносио средства за исплату плата запослених, лекове, материјал за дијализу, енергенте и друге уговорне намене, а према расположивим средствима Завода.

Просечни месечни расход у 2008. години износи 14.171,92 милиона динара. И поред различитог степена месечне ликвидности уговорене обавезе према здравственим установама извршаване су у складу са расположивим средствима. Преношењем средстава у складу са утврђеном динамиком омогућено је здравственим установама да плански уреде набавке и извршавање својих обавеза.

Средства су ажурно обезбеђивана и за плаћање испоручених материјала за дијализу. За остале потребе здравствених установа средства су обезбеђивана у складу са приходима које је Завод остварио. Завод је обезбеђивао средства и за друге намене утврђене уговорима закљученим за 2008 годину.

## 9. КОНСОЛИДОВАНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗАВОДА И ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА

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

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

Поступак консолидације подразумева да Завод укључује податке из својих књиговодствених евиденција за износ средстава из којих се финансира спровођење здравственог осигурања и податке из завршних рачуна здравствених установа (индиректних корисника буџетских средстава), и на основу тако добијених података саставља консолидовани завршни рачун за 2008. годину.

### Приходи

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

(у милионима динара)

Р. б.	Опис	2006. година	2007. година	2008. година	Индекс (4/2)×100	Индекс (4/3)×100
	1	2	3	4	0	0
	Укупни приходи и примања	148.973,05	175.717,38	207.262,00	139,13	117,95
1.	од буџета Републике	3.562,53	6.178,06	7.615,60	213,77	123,27
2.	од буџета аутономне покрајине	1.792,07	1.103,17	2.211,57	123,41	200,47
3.	од буџета општине града	1.081,28	3.118,62	3.682,54	340,57	118,08
4.	од организација обавезног социјалног осигурања	120.877,49	139.622,95	166.085,95	137,40	118,95
5.	донације	312,74	319,79	261,59	83,64	81,80
6.	остали приходи	21.346,94	25.374,79	27.404,75	128,38	108,00

Консолидовани приходи и примања Завода и здравствених установа у 2008. години, су 207.262,00 милиона динара, што је за 17,95% више од укупних прихода из 2007. године. Приходи од организација обавезног социјалног осигурања (ООСО) су 166.085,95 милиона динара (80,13% од укупних прихода и примања), од буџета Републике су 7.615,60 милиона динара (3,67%), од буџета Аутономне покрајине 2.211,57 милиона динара (1,07%), града и општине 3.682,54 милиона динара (1,78%), из донација 261,59 милиона динара (0,13%), а из осталих извора (сопствених прихода здравствених установа) 27.404,75 милиона динара или 13,22%.

Консолидовани приходи и примања од буџета Аутономне покрајине већи су за 100,47% у 2008. години него у 2007. години, приходи од буџета Републике за 23,27%, приходи од организација обавезног социјалног осигурања за 18,95%, приходи од општине града за 18,08%, остали приходи су већи за 8,00%, док су приходи из донација за 18,20% мањи од оних из 2007. године.

Остварени приходи по изворима су приказани у следећој табели:

(у милионима динара)

Класификација (број конта)	Опис	2006. година	2007. година	2008. година	Индекс (4/2)*100	Индекс (4/3)*100
	1	2	3	4		
710000	Порези					
720000	Социјални доприноси	85.912,78	103.624,93	120.221,56	139,93	116,02
730000	Донације и трансфери	1.215,14	295,63	5.943,22	489,10	2.010,36
740000	Други приходи	12.226,41	14.353,71	14.231,43	116,40	99,15
770000	Меморандумске ставке	2.012,63	2.337,49	2.906,90	144,43	124,36
780000	Трансфери	32.238,26	36.161,75	45.652,69	141,61	126,25

790000	Приходи од буџета	4.064,65	4.460,42	5.345,85	131,52	119,85
810000	Примања од продаје	140,71	157,29	71,16	50,57	45,24
820000	Примања од продаје залиха	8.129,99	10.449,16	11.857,76	145,85	113,48
830000	Примања од продаје драгоцености	0,06				
840000	Примања од продаје природне имовине		0,02	22,68		113.400,00
910000	Примања од задуживања	2.354,45	82,97	905,73	38,47	1.091,64
920000	Примања од продаје финансијске имовине	677,97	1.084,14	103,02	15,20	9,50
	Укупни приходи и примања	148.973,05	173.007,51	207.262,00	139,13	119,80

### Расходи и издаци

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

(у милионима динара)

Р. бр.	Опис	2006. година	2007. година	2008. година	Индекс (4/2)x100	Индекс (4/3)x100
	1	2	3	4		
	Укупно:	141.420,80	175.080,78	203.413,04	143,84	116,18
1.	Од буџета Републике	3.435,38	6.307,82	7.652,81	222,76	121,32
2.	Од аутономне покрајине	1.404,88	1.471,18	2.422,15	172,41	164,64
3.	Од општине - града	1.071,38	3.079,25	3.544,72	330,86	115,12
4.	Од организација обавезног социјалног осигурања	113.710,16	138.509,16	162.008,82	142,48	116,97
5.	Од донација	307,65	307,31	229,46	74,58	74,67
6.	Из осталих извора	21.491,35	25.406,06	27.555,08	128,21	108,46

Расходи и издаци у укупном износу од 203.080,78 милиона динара, финансирани су највећим делом из средстава Републичког завода за здравствено осигурање (ООСО) у висини од 162.008,82 милиона динара (79,65% укупних расхода и издатака) и сопствених прихода и примања здравствених установа (из осталих извора) 27.555,08 милиона динара (13,55%). Из средстава Републике (републички буџет) финансирано је 7.652,81 милиона динара или 3,76%, из средстава Аутономне покрајине 2.422,15 милиона динара или 1,19%, града и општине 3.544,72 милиона динара или 1,74% и донација 229,46 милиона динара или 0,11%.

Структура расхода по класификацији је:



(у милионима динара)

Класиф и-кација (број конта)	Опис	2006. година	2007. година	2008. година	Индекс (4/2)х100	Индекс (4/3)х100
	1	2	3	4		
410000	Расходи за запослене	72.355,8 1	92.141,2 3	106.630,12	147,37	115,72
421000	Стални трошкови	5.706,54	6.645,44	7.722,71	135,33	116,21
422000	Трошкови путовања	289	324,83	388,07	134,28	119,47
423000	Услуге по уговору	2.144,52	2.657,19	3.118,65	145,42	117,37
424000	Специјализоване услуге	709,38	846,63	979,04	138,01	115,64
425000	Текуће поправке и одржавање	2.509,99	2.937,18	3.080,39	122,73	104,88
426000	Материјал	22.060,2 1	28.920,2 2	34.723,58	157,40	120,07
431000	Употреба основних средстава	607,81	28,92	684,35	112,59	2.366,36
432000	Амортизација култиовисане имовине			1,8		
433000	Употреба драгоцености	0,6				
434000	Употреба земљишта, шума, воде и рудних богатстава	0,3	0,58	0,43	143,33	74,14
441000	Отплате домаћих камата	57,16	257,1	39,9	69,80	15,52
442000	Отплата страних камата	0,85	0,81		0,00	0,00
443000	Отплата камата по гаранцијама		0,07			
444000	Пратећи трошкови задуживања	85,2	63,85	93,05	109,21	145,73
450000	Субвенције	0,01	0,38		0,00	0,00
462000	Донације међународним организацијама	0,07	0,09		0,00	0,00
463000	Донације и трансфери осталим нивоима власти	2,78	1,03	0,5	17,99	48,54
464000	Донације и трансфери организацијама обавезног социјалног осигурања	0,39	0,03		0,00	0,00

Разлика између остварених прихода и расхода по консолидацији

Консолидовани приходи и примања у 2008. години на нивоу здравственог осигурања су 207.262,00 милиона динара, а консолидовани расходи и издаци су 203.413,04 милиона динара.

Преглед остварених прихода и расхода и резултата по изворима је:

(у 000 динара)

Опис	Укупно	Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО	Из донација	Из осталих извора
Текући приходи	206.253,24	7.615,60	2.211,57	3.679,27	166.083,36	261,59	26.401,85
Текући расходи	202.428,36	7.652,81	2422,15	3.540,61	162.006,41	215,41	26.590,97
Вишак прихода-суфицит	3.824,88			138,66	4.076,95	46,18	

Мањак прихода-дефицит	436,91	37,21	210,58				189,12
Остварена примања	1.008,76			3,27	2,59		1.002,90
Извршени издаци	984,67			4,11	2,41	14,04	964,11
Вишак примања	24,09				0,18		38,79
Мањак примања	14,88			0,84		14,04	
Укупно остварени суфицит	3.848,97			137,82	4.077,13	32,14	
Укупно остварени дефицит		37,21	210,58				150,33

Из прегледа се види да укупно остварен суфицит износи 3.848,97 милиона динара, док је дефицит остварен између прихода и расхода од буџета Републике, Аутономне покрајине и осталих извора.

## 10. СТАЊЕ ОБАВЕЗА И ПОТРАЖИВАЊА ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА

Обавезе здравствених установа на дан 31.12.2008. године:

(у 000 динара)

Ред. бр.	НАЗИВ ОБАВЕЗЕ	Стање на дан 31.12.2008.
1	2	3
1.	Примљени аванси, депозити и кауције (1.1.+1.2.)	2.958.765
1.1.	Од РЗЗО	2.671.911
1.2.	Од осталих	286.854
2.	Обавезе према добављачима (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	15.437.975
2.1.	Лекови и медицинска средства	12.188.876
2.1.1.	Обавезе за лекове издате на рецепт и медицинска помагала (апотеке)	6.530.468
2.1.2.	Обавезе за лекове у ЗУ са лековима ван листе	1.783.278
2.1.3.	Обавезе за остале лекове, медицинска средства и уградни материјал у здравственим установама	3.440.841
2.1.4.	Испоручиоци материјала за дијализу	263.638
2.1.5.	Добављачи за крв	127.578
2.1.6.	Добављачи за вакцине	43.073
2.2.	Обавезе за исхрану	312.841
2.3.	Јавна и комунална предузећа	890.432
2.3.1.	НИС	97.844
2.3.2.	Електропривреда	224.429
2.3.3.	Добављачи за испоручени гас	269.302

2.3.4.	ПГТ	46.199
2.3.5.	Остала јавна комунална предузећа	252.658
2.4.	Остале обавезе према добављачима	2.045.826
2.4.1.	Остале обавезе апотекарских установа	125.591
2.4.2.	Остале обавезе према добављачима	1.920.235
3.	Остале обавезе из пословања	208.431
I	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1+2+3)	18.605.171

Укупне обавезе здравствених установа на дан 31.12.2008. године износе 18.605,17 милиона динара, што представља повећање од 5.485,87 милиона динара у односу на стање на дан 31.12.2007. године (13.119,30 милиона динара). Од укупних обавеза на дан 31.12. 2008. године, 91,56% се односи на обавезе из 2008. године (17.035,82 милиона динара).

Укупне доспеле обавезе на дан 31.12.2008. године износе 7.242,59 милиона динара (38,93% укупних обавеза), што представља повећање од 2.582,41,78 милиона динара у односу на њихов ниво са краја 2007. године (31.12.2007. године укупно доспеле обавезе износиле су 4.660,18 милиона динара).

Потраживања здравствених установа на дан 31.12.2008. године:

(у 000 динара)

Ред. бр.	НАЗИВ	Потраживање на дан 31.12.2007. године	Потраживање на дан 31.12.2008. године
1	2	3	4
1.	Од РЗЗО	4.692.535	6.548.714
2.	Од Војске РС	115.284	145.612
3.	Од Фонда здравства Црне Горе	130.923	113.827
4.	Од Фонда здравства Републике Српске	576.097	748.181
5.	Од Дистрикта Брчко	14.081	15.090
6.	Од других здравствених установа	147.458	224.742
7.	Остала потраживања	2.345.512	2.254.114
	Укупна потраживања $\Sigma(1-7)$	8.021.890	10.050.280

Укупна потраживања здравствених установа на дан 31.12.2008. године износе 10.050,28 милиона динара, што представља повећање од 2.028,39 милиона динара у односу на крај 2007. године када су износила 8.021,89 милиона динара.