

О Б Р А З Л О Ж Е Њ Е

КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

I ИЗВЕШТАЈ О КОНСОЛИДАЦИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ И ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА – КОРИСНИКА СРЕДСТАВА ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА И ДРУГИХ ДАВАЛАЦА ЗДРАВСТВЕНИХ УСЛУГА

У складу са чланом 79. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13 и 142/14) и чланом 8. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06) прописана је обавеза да здравствене установе као индиректни корисници Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту: Фонд) састављају периодичне извештаје о извршењу својих финансијских планова и у складу са прописаном динамиком достављају Фонду, који са подацима из извештаја о извршењу плана Фонда консолидује и доставља Министарству финансија у утврђеним роковима.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања прописан је Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, у оквиру кога се у колони 4 исказују износи планираних прихода из буџета, односно износ одобрених апропријација из буџета, а у колонама од 5 до 11 Извештај о извршеним приходима и примањима, расходима и издацима по изворима финансирања.

У Извештају се консолидују подаци исказани у оквиру колоне 9 из извора од ООСО, док се консолидација финансијских планова односи на укупне планове здравствених установа и Фонда (по свим изворима финансирања) и исказује се у колони 4.

У току консолидације финансијских планова уочени су недостаци у вези са прописаним обрасцем као и недостатком прописа којим би се ближе одредило планирање прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа које достављају податке за консолидацију на прописаном Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.

На основу претходно наведеног, као и чињенице да Законом о буџетском систему није прописана обавеза да Фонд контролише планирање и извршење прихода и расхода из других извора, осим извршења расхода из извора од ООСО, предлаже се прописивање обрасца за консолидовање података из средстава ООСО, као и финансијских планова који се односе само на овај извор финансирања.

Такође, предлаже се израда Правилника о консолидацији и измена обрасца којим би била обезбеђена могућност кориговања резултата (буџетског суфицита и буџетског дефицита) утврђеног на бази остварених текућих прихода и примања и извршених текућих расхода и издатака по основу дела извршених расхода из пренетих неутрошених средстава из ранијих година здравствених установа, корекција резултата по основу ПДВ-а и другим основама која су од утицаја на тачно исказивање консолидованог резултата.

II ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА - ГОТОВИНСКА ОСНОВА
у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

1. Укупни приходи и примања Републичког фонда за здравствено осигурање

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ остварених прихода и примања (ООСО - колона 9)
1	2	3
721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ	147.142.133
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	1.335
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	1.474.737
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	1.395.141
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	484.952
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	274.090
781300	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ ОРГАНИЗАЦИЈА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА	56.989.125
811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	429
812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	15
921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	412
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	207.762.369

2. Укупни приходи и примања здравствених установа

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ остварених прихода и примања (ООСО - колона 9)
1	2	3
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	200.950
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	1.206
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	17
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	213.048
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	21.485
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	18.294
781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	167.262.065
811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	1.255
813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	16
823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	27.613.086
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	195.331.422

(у хиљадама динара)

УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА		403.093.791
---------------------------------	--	--------------------

ПРИХОДИ КОЈИ СЕ НЕ КОНСОЛИДУЈУ

(у хиљадама динара)

771100	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	21.485
772100	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	18.294
781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	167.262.065
823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	27.613.086
	УКУПНО	194.914.930

ПАРТИЦИПАЦИЈА
ИСКАЗАНА У КОЛОНИ 9 ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА

(у хиљадама динара)

781100	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	955.483
823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	4.340.151
	УКУПНО	5.295.634

(у хиљадама динара)

УКУПНО КОНСОЛИДОВАНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	213.474.495
--	-------------

1. Укупни расходи и издаци Републичког фонда за здравствено осигурање

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ остварених расхода и издатака (ООСО - колона 9)
1	2	3
411000	ПЛАТЕ И ДОДАЦИ ЗАПОСЛЕНИХ	2.116.841
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	379.537
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	1.302
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	54.923
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	76.259
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	13.697
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	337.118
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	9.482
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	193.783
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	125
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ)	15.978
426000	МАТЕРИЈАЛ	118.915
431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	6
441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КРЕДИТА	2
444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	19.411
465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	12.002
471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	206.802.846
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ НАМЕТНУТЕ ОД ЈЕДНОГ НИВОА ВЛАСТИ ДРУГОМ	35.623
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА И СУДСКИХ ТЕЛА	191.381
485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	7.469
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	64.254
515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	5.959
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	210.456.913

2. Укупни расходи и издаци здравствених установа

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ остварених расхода и издатака (ОСО - колоне 9)	Пренето у колону 6 (приходи из буџета Републике)	Разлика за консолида- цију у колони 9
1	2	3	4	5=3-4
411000	ПЛАТЕ И ДОДАЦИ ЗАПОСЛЕНИХ	88.626.746		88.626.746
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	16.082.349		16.082.349
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	427.207		427.207
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	827.496		827.496
415000	НАКНАДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	2.850.301		2.850.301
416000	НАГРАДЕ, БОНУСИ И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	856.737		856.737
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	9.250.630		9.250.630
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	147.750		147.750
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	1.758.066		1.758.066
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	428.535		428.535
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ(УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ)	2.673.237		2.673.237
426000	МАТЕРИЈАЛ	43.879.192	8.655.107	35.224.085
441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА	1.183		1.183
444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	969		969
463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ	24		24
465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	1.391.416		1.391.416
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	86.861		86.861
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	115.932		115.932
485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	1.568		1.568
511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	8.766		8.766
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	36.088		36.088
513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	623		623
515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	106		106
522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ	41.677		41.677
523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	22.874.415		22.874.415
614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ	1.337		1.337
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	192.369.211	8.655.107	183.714.104

УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	394.171.017
-------------------------	-------------

РАСХОДИ КОЈИ СЕ КОНСОЛИДУЈУ НА ПОЗИЦИЈИ 471000

(у хиљадама динара)

471100	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА КОЈА СЕ ИСПЛАЋУЈУ НЕПОСРЕДНО ДОМАЋИНСТВИМА	8.693.775
471200	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА КОЈА СЕ ИСПЛАЋУЈУ НЕПОСРЕДНО ПРУЖАОЦИМА УСЛУГА	14.918.341
471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	23.612.116

РАСХОДИ КОЈИ СЕ НЕ КОНСОЛИДУЈУ

(у хиљадама динара)

471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	206.802.846
	УКУПНО	206.802.846

(у хиљадама динара)

УКУПНИ КОНСОЛИДОВАНИ РАСХОДИ	210.980.287
------------------------------	-------------

(у хиљадама динара)

УКУПНО КОНСОЛИДОВАНИ СУФИЦИТ	2.494.208
------------------------------	-----------

III РЕЗУЛТАТ КОНСОЛИДОВАНИХ ПРИХОДА И РАСХОДА

На основу података исказаних у Извештајима о извршењу буџета (Образац 5) Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту: Републички фонд) и здравствених установа извршена је консолидација за период 01.01 - 31.12.2014. године и то:

Резултат консолидованих прихода и расхода исказан је у следећој табели:

(у милионима динара)

Р. б.	Опис	Текући приходи	Оствар. примања	Укупно	Текући расходи	Извр. издаци	Укупно	Разлика
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7	9=5-8
1	Укупно	255.285,46	247,54	255.533,00	251.547,41	245,30	251.792,71	3.740,29
2	ООСО	213.474,09	0,41	213.474,50	210.978,95	1,34	210.980,29	2.494,21
3	Од Репуб.	13.283,14		13.283,14	12.723,68		12.723,68	559,46
4	А. Покр.	947,45		947,45	738,72		738,72	208,73
5	Оп-град	1.736,49	4,64	1.741,13	1.666,86	1,85	1.668,71	72,42
6	Донације	304,42	3,99	308,41	337,15	4,16	341,31	-32,90
7	Ост. извори	25.539,87	238,50	25.778,37	25.102,05	237,95	25.340,00	438,37

Укупни консолидовани приходи и примања Републичког фонда и здравствених установа у периоду јануар – децембар 2014. године износе 255.533,00 милиона динара. Приходи и примања остварени су од: Организација обавезног социјалног осигурања (ООСО) 213.474,50 милиона динара или 83,54%, из осталих извора (сопствених прихода здравствених установа) 25.778,37 милиона динара или 10,09%, од општине – града 1.741,13 милиона динара или 0,68%, од Републике 13.283,14 милиона динара или 5,20%, од буџета Аутономне покрајине 947,45 милиона динара или 0,37%, а из донација 308,41 милиона динара или 0,12%.

Расходи и издаци у укупном износу од 251.792,71 милиона динара, финансирани су из: ООСО у висини од 210.980,29 милиона динара или 83,79%, из осталих извора 25.340,00 милиона динара или 10,07%, од буџета Републике 12.723,68 милиона динара или 5,05%, од општине – града 1.668,71 милиона динара или 0,66%, од аутономне покрајине 738,72 милиона динара или 0,29% и из донација 341,31 милиона динара или 0,14%.

У консолидованом извештају за период јануар – децембар 2014. године у изворним расходима (расходи за плате, превоз, енергенте, лекови, санитарски и остали потрошни материјал и др.) нису исказани расходи војних установа у Плану мреже (ВМА, Војномедицински центар Нови Сад и Војна болница Ниш) обзиром да су

као такви исказани у обрасцима које ове установе достављају Министарству одбране као свом ресорном министарству.

Суфицит исказан у колони 9 консолидованог обрасца износи 2.494,21 милиона динара и настао је као разлика између прихода и примања Републичког фонда и здравствених установа (без трансферног прихода и примања, укључујући учешће осигураних лица Републичког фонда у трошковима здравствене заштите - партиципацију) и расхода и издатака Републичког фонда и здравствених установа у посматраном периоду и одступања од новчаног тока везано за евиденцију плаћеног ПДВ-а здравствених установа који није исказан на расходима и других одступања у исказивању прихода и примања и расхода и издатака чије се евидентирање врши у складу са правилима за књижење.

Дефицит исказан у Обрасцу 5 (Извештај о извршењу буџета) Републичког фонда у колони 9 (ОСО) износи 2.694,54 милиона динара, а у Извештају о извршењу буџета здравствених установа у колони 9 (ОСО) исказан је суфицит у износу од 2.962,21 милиона динара.

Разлика између исказаног суфицита у износу од 2.494,21 милиона динара као консолидованог резултата и суфицита утврђеног као разлика између суфицита здравствених установа и дефицита Републичког фонда у колони 9 представља износ плаћеног ПДВ-а и других одступања у исказивању прихода и примања и расхода и издатака чије се евидентирање врши у складу са правилима за књижење.