

## **ИЗВЕШТАЈ**

### **о извршењу Финансијског плана Фонда за социјално осигурање војних осигураника за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године**

#### **I Профил Фонда за социјално осигурање војних осигураника као организације обавезног социјалног осигурања и корисника јавних средстава**

Уредбом о надлежности, делокругу, организацији и начину пословања Фонда за социјално осигурање војних осигураника („Службени гласник РС“, бр. 102/2011, 37/2012 и 107/2012 и 119/2013 – у даљем тексту: Уредба), у одредби члана 3. став 1. регулисано је следеће: „Фонд је правно лице са статусом организације за обавезно социјално осигурање у којем се остварују права из обавезног здравственог осигурања војних осигураника и обезбеђују средства за здравствено осигурање и материјално обезбеђење корисника права у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање војних осигураника“.

Фонд за социјално осигурање војних осигураника (у даљем тексту: Фонд) је правно лице и уписан је у регистар Привредног суда у Београду под VIFi - 8114/95 од 06.06.1995. године, регистрован код Пореске управе Министарства финансија Републике Србије под бројем: 0000982649 од 30.04.2009. године (додељен порески идентификациони број: 106070529) и према обавештењу број: 052-89 од 26.12.2012. године, разврстан од стране Републичког завода за статистику Републике Србије у организације обавезног социјалног осигурања са шифром 8430 (одређен му је матични број: 17677675).

#### **1.1. Организациона структура Фонда**

Фонд у погледу организационе структуре чине:

- 1) Органи Фонда:
  - Управни одбор – 9 чланова,
  - Надзорни одбор – 5 чланова и
  - директор
- 2) Стручна служба Фонда: која обавља стручне, административне и све друге извршне послове у оквиру укупне делатности Фонда.

#### **1.2. Стручна служба Фонда**

По Одлуци министра одбране број 346-1 од 21.02.2018. године, донета је формација Фонда за СОВО, у складу са којом стручну службу Фонда чине следеће унутрашње организационе јединице:

Одељење за финансије

- Одсек за контролу и платни промет
- Одсек за план, анализу и књиговодство

Одељење за утврђивање права из социјалног осигурања и персоналне послове

- Одсек за првостепени управни поступак и персоналне послове
- Одсек за матичну евиденцију

Одељење за јавне набавке

- Група за опште набавке, набавку лекова, медицинске опреме и медицинских средстава
- Група за правне и економске послове

Одељење за здравствену политику и уговарање

- Одсек за остваривање права за здравствену заштиту и послове са војним осигураницима
- Група за послове са војним осигураницима – Ниш
- Група за послове са војним осигураницима – Нови Сад
- Група за послове са војним осигураницима – Крагујевац
- Група за послове са војним осигураницима – Ужице
- Група за послове са војним осигураницима – Крушевац

Одсек за оперативне и опште послове и информатичку подршку

- Канцеларија општих послова

Одсек за прописе, заступање и другостепени управни поступак

По Одлуци министра одбране СП број 1707-1 од 18. децембра 2019. године, донета је нова књига формације Фонда за СОВО и у току су организацијско-мобилизацијске промене у Фонду за СОВО. Нова књига формације ступа на снагу 17. априла 2020. године.

**II Статус Фонда као корисника јавних средстава, са роком за састављање и местом за подношење Извештаја о извршењу Финансијског плана Фонда за 2019. годину**

Према Правилнику о списку корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, бр. 105/2018), који је ступио на снагу 1. јануара 2019. године, Фонд је разврстан у кориснике јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора са следећим елементима:

Тип КЈС	Н а з и в	Место	Орг. јед. УТ	П о д р а ч у н			Ознака трезора	Матични број	ЈБ КЈС		
1	2	3	4	5			6	7	8		
1	Фонд за социјално осигурање војних осигураника	Београд	40200	840	-	14650	-	22	601	17677675	95500

Актом Управе за трезор – Сектора за буџетско рачуноводство и извештавање, број 403-101/13-001-003 од 01.02.2013.године, обавештени смо о следећем:

- Корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање финансијске извештаје достављају организационој јединици Управе за трезор, код које имају отворене рачуне;

- Календар за подношење годишњих финансијских извештаја утврђен је у члану 78. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019).

У складу са горе наведеним, Фонд је за 2019. годину извршио обавезе утврђене прописима за буџетски систем Републике Србије, према следећем:

- 1) Извршен је попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године.
- 2) Прописани биланси и извештаји од 1) до 5) садржаја финансијског извештаја из члана 78.став 1. тачка 3) Закона о буџетском систему, члана 6. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/2003 и 12/2006) и члана 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Службени гласник РС“, бр. 18/2015 и 104/2018), сачињени су и биће у прописаном року достављени Управи за трезор Министарства финансија Републике Србије, односно организационој јединици Управе за трезор код које овај Фонд има отворене подрачуне за пословање.

### **III Финансијски план Фонда за 2019. годину са извештајем о његовом извршењу (планирани приходи и примања и расходи и издаци)**

Финансијски план Фонда за социјално осигурање војних осигураника, заведен је под бројем 42-87 од 09. новембра 2018. године и објављен у „Службеном гласнику РС“ број 102/2018 од 21. децембра 2018. године.

Одлука о изменама Финансијског плана Фонда за социјално осигурање војних осигураника за 2019. годину, деловодни број 78-53 од 27. августа 2019. године (у даљем тексту Одлука), донета је на седници Управног одбора Фонда за СОВО одржаној дана 27. августа 2019. године. За Одлуку, Народна скупштина је донела Одлуку о давању сагласности број 55 од 06. децембра 2019. године („Службени гласник РС“, бр. 86/2019).

Ради усаглашавања утрошка новчаних средстава по контима економске класификације, донета је још једна Одлука о изменама Финансијског плана Фонда за 2019. годину, деловодни број 78-90 од 26. децембра 2019. године, која је усвојена на седници Управног одбора одржаној 26. децембра 2019. године.

На основу Одлуке Управног одбора број 78-90 од 26. децембра 2019. године, директор Фонда је донео Решење о преусмеравању апропријација утврђених Финансијским планом Фонда за социјално осигурање војних осигураника за 2019. годину, деловодни број 7-1334 од 27. децембра 2019. године.

У прилогу Извештаја о извршењу Финансијског плана Фонда за социјално осигурање војних осигураника за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године приказан је табеларни приказ података о планираним и наплаћеним приходима и примањима и планираним и извршеним расходима и издацима (Прилог 1.).

### **3.1. Планирани приходи и примања**

Финансијским планом Фонда и његовим изменама, за финансирање права из здравственог и социјалног осигурања војних осигураника у 2019. години планирани су приходи и примања у износу од 5.436.519.000,00 динара (садржана неутрошена средства из ранијих година).

Наведени износ средстава планиран је да се обезбеди из прихода и примања која чине средства Фонда у складу са одредбом члана 20. Уредбе, и то из следећих извора:

- 1) Нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (економска класификација 321311) у износу од 36.519.000,00 динара, који је у укупном износу пренет из 2018. године и распоређен за трошење у 2019. години.
- 2) Доприноса на бруто плате и остала лична примања професионалних војних лица која служе за утврђивање пензијског основа (економска класификација 721122 и 721226), у износу од 2.200.000.000,00 динара.
- 3) Текућих трансфера од других нивоа власти у корист Фонда (економска класификација 733169 и 741166) у износу од 444.000.000,00 динара.
- 4) Прихода од споредне продаје добара и услуга, односно прихода по основу такси, издавања здравствених књижица и учешћа војних осигураника у трошковима лечења (економска класификација 742266, 742361 и 742366), у износу од 21.500.000,00 динара.
- 5) Прихода од пенала и казни у корист Фонда (економска класификација 743461), у износу од 20.400.000,00 динара.
- 6) Закупнина за станове у својини Фонда (економска класификација 745122), у износу од 4.600.000,00 динара.
- 7) Мешовитих и неодређених прихода, односно поврата претплаћене накнаде дела трошкова за становање и друго (економска класификација 745167), у износу од 25.000.000,00 динара.
- 8) Меморандумских ставки за рефундацију расхода, односно побољшања материјалног положаја корисника војних пензија (економска класификација 771111), у износу од 210.600.000,00 динара.
- 9) Доприноса за здравствено осигурање КВП који плаћа РФ ПИО за војне осигуранике (економска класификација 781318), у износу од 2.450.000.000,00 динара и
- 10) Примања од продаје нефинансијске имовине – станова (економска класификација 811166), у износу од 23.900.000,00 динара.

### **3.2. Планирани расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци у 2019. години планирани су у износу од 5.436.519.000,00 динара, односно на нивоу планираних прихода и примања, што сходно планираној програмској структури износи:

- 1) **Програм 1830 – Подршка спровођењу послова из надлежности Фонда у износу од 148.270.000,00 динара, по следећој програмској активности:**
- 1.1. **ПА 0001 Администрација и управљање** у износу од 148.270.000,00 динара за расходе путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање и материјал, порезе, таксе, пенале и новчане казне, као и набавку електронске опреме, рачунарске и административне опреме. У том износу садржани су расходи по контима економске класификације 421, 422, 423, 424, 425, 426, 482, 483 и 512 осим конта 512511.
- 2) **Програм 1831 – Остваривање права из социјалног осигурања у износу од 5.288.249.000,00 динара, по следећим програмским активностима:**
- 2.1. **ПА 0001 Обезбеђење здравствене заштите** у износу од 2.818.734.000,00 динара за финансирање расхода фармацеутских услуга и материјала – набавке за потребе војно здравствених установа, набавке по рецептима од стране војних осигураника, помагала и направе (набавке по рецептима од стране војних осигураника) и набавку медицинске опреме. У том износу садржани су расходи по контима економске класификације 471213, 47121301, 4712601 и 512511.
- 2.2. **ПА 0002 Обезбеђење медицинских услуга** у износу од 1.165.455.000,00 динара за финансирање расхода услуга болница, поликлиника, амбуланти, утанова социјалне заштите, здравствене заштите осигураника који живе у иностранству и услуга рехабилитације и рекреације. У том износу садржани су расходи по групи конта економске класификације 4712, осим конта 471213, 47121301 и 4712601.
- 2.3. **ПА 0003 Обезбеђење осталих права из социјалног осигурања** у износу од 844.650.000,00 динара за финансирање расхода накнада зарада у току привремене неспособности за рад проузроковане болешћу, исплате путних трошкова у земљи и иностранству, погребних трошкова, посмртне помоћи и осталих права исплаћених непосредно домаћинствима – за трајно решење стамбеног питања КВП без стана. У том износу садржани су расходи по групи конта економске класификације 4711.
- 2.4. **ПА 0004 Обезбеђење накнаде за социјалну заштиту из буџета** у износу од 459.410.000,00 динара, за расходе накнаде из буџета за становање и живот и накнаде за децу и породицу (конто 472).

**IV Финансијски план Фонда за 2019. годину са извештајем о његовом извршењу  
(наплаћени приходи и примања и извршени расходи и издаци)**

Средства прихода Фонда планирана су у укупном износу од 5.436.519.000,00 динара. Средства су у 2019. години наплаћена у износу 5.405.979.680,36 динара, што са пренетим средствима из 2018. године у износу од 36.519.159,13 динара, чини средства у укупном износу од 5.442.498.839,49 динара, односно 100,11 % од износа планираних прихода и примања.

**4.1. Наплаћени приходи и примања**

У 2019. години наплаћена су средства Фонда у укупном износу од 5.405.979.680,36 динара, по основу:

- 1) Доприноса на бруто плате и остала лична примања професионалних војних лица која служе за утврђивање пензијског основа (економска класификација 721122 и 721226), у износу од 2.265.939.742,84 динара.
- 2) Текућих трансфера од других нивоа власти у корист Фонда (економска класификација 733169 и 741166), у износу од 432.151.031,28 динара.
- 3) Прихода од споредне продаје добара и услуга, односно прихода по основу такси, издавања здравствених књижица и учешћа војних осигураника у трошковима лечења (економска класификација 742266, 742361 и 742366), у износу од 15.945.848,45 динара.
- 4) Прихода од пенала и новчаних казни у корист Фонда (економска класификација 743461), у износу од 2.868.503,27 динара.
- 5) Закупнина за станове у својини Фонда (економска класификација 745122), у износу од 2.957.491,23 динара.
- 6) Мешовитих и неодређених прихода, односно поврата претплаћене накнаде дела трошкова за становање и друго (економска класификација 745167), у износу од 2.731.275,34 динара.
- 7) Меморандумских ставки за рефундацију расхода, односно побољшања материјалног положаја корисника војних пензија (економска класификација 771111), у износу од 256.292.550,64 динара.
- 8) Доприноса за здравствено осигурање КВП који плаћа РФ ПИО за војне осигуранике (економска класификација 781318), у износу од 2.403.997.386,71 динара и
- 9) Примања од продаје нефинансијске имовине – станова (економска класификација 811166), у износу од 23.095.850,60 динара.

#### 4.2. Извршени расходи и издаци

У 2019. години исплаћени су расходи на терет средстава Фонда у укупном износу од 5.338.624.007,25 динара или 98,20% од износа планираних расхода и издатака, што сходно програмској структури износи:

- 1) **Програм 1830 - Подршка спровођењу послова из надлежности Фонда** у износу од 100.817.422,28 динара или 68% од планираних расхода и издатака, кроз програмску активност:
  - 1.1. **ПА 0001 Администрација и управљање** у износу од 100.817.422,28 динара или 68% од планираних расхода и издатака. Средства су утрошена за расходе путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање и материјал, порезе, таксе, пенале и новчане казне, као и набавку електронске опреме, рачунарске и административне опреме.
- 2) **Програм 1831 – Остваривања права из социјалног осигурања** у износу од 5.237.806.584,97 динара или 99,05% од планираних расхода и издатака, кроз програмске активности:
  - 2.1. **ПА 0001 Обезбеђење здравствене заштите** у износу од 2.815.529.534,25 динара или 99,89% од планираних расхода и издатака за финансирање расхода фармацеутских услуга и материјала – набавке за потребе војно здравствених установа, набавке по рецептима од стране војних осигураника, помагала и направе (набавке по рецептима од стране војних осигураника) и набавку медицинске опреме.
  - 2.2. **ПА 0002 Обезбеђење медицинских услуга** у износу од 1.159.973.793,71 динара или 99,53% од планираних расхода и издатака за финансирање расхода услуга болница,

поликлиника, амбуланти, утанова социјалне заштите, здравствене заштите осигураника који живе у иностранству и услуге рехабилитације и рекреације.

2.3. **ПА 0003 Обезбеђење осталих права из социјалног осигурања** у износу од 829.826.052,44 динара или 98,24% од планираних расхода и издатака за финансирање расхода накнада зарада у току привремене неспособности за рад проузроковане болешћу, исплату путних трошкова у земљи и иностранству, погребних трошкова, посмртне помоћи и осталих права исплаћених непосредно домаћинствима – за трајно решење стамбеног питања КВП без стана.

2.4. **ПА 0004 Обезбеђење накнаде за социјалну заштиту из буџета** у износу од 432.477.204,57 динара или 94,14% од планираних расхода и издатака, за расходе накнаде из буџета за становање и живот и накнаде за децу и породицу (конто 472).

Стање расположивих средстава Фонда на дан 31.12.2019. године износило је **103.874.832,24 динара** (80.761.517,65 динара на рачуну за здравствено осигурање војних осигураника и 23.113.314,59 динара на рачуну за материјално обезбеђење корисника права).

Новчана средства су пренета у 2020. годину и биће коришћена у складу са њиховом наменом, а на основу Одлуке Управног одбора о измени финансијског плана Фонда за СОВО за 2020. годину.

#### V Структура средстава према делатности Фонда

Средства Фонда опредељена су према основној и додатној делатности Фонда и чине их:

- Средства Фонда за здравствено осигурање војних осигураника,
- Средства Фонда за материјално обезбеђење корисника права.

Средства Фонда за материјално обезбеђење корисника права чине:

- Средства Фонда за стамбено обезбеђење корисника војне пензије без стана и
- Средства за накнаду дела трошкова за становање.

#### 5.1. Средства Фонда за здравствено осигурање војних осигураника

Основни извор обезбеђења средстава за здравствено осигурање војних осигураника је допринос за обавезно здравствено осигурање који се обрачунава на бруто плате професионалних војних лица и нето војне пензије и уплаћује овом Фонду од стране Министарства одбране и Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање. Обрачун и уплата се врше на основу Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (“Службени гласник РС”, бр. 84/2004, 61/2005,...113/2017, 95/2018, 4/2019 – усклађени дин. изн., 86/2019 и 5/2020 – усклађен дин. изн.), којим је одређена стопа доприноса за обавезно здравствено осигурање за запосленог и послодавца и примењује се на бруто плате професионалних војних лица и нето војне пензије.

Према прописима из области здравствене заштите и здравственог осигурања војних осигураника из средстава доприноса за здравствено осигурање се финансира: набавка лекова, медицинског материјала и опреме за потребе војноздравствених установа, исплата трошкова лечења у цивилним здравственим установама у земљи и у иностранству, трошкови путовања у вези са лечењем, рефундација средстава за лекове, ортопедска и друга помагала купљена у цивилном сектору,

накнаде погребних трошкова и посмртне помоћи за чланове породице војних осигураника (носиоца осигурања) и др.

### **5.1.1. Реализација Финансијског плана**

**Укупно наплаћени приходи и примања** Фонда у 2019. години износе 5.442.498.839,49 динара (са пренетим неутрошеним приходима из претходне године), што је за 5.979.839,49 динара (0,11%) веће од планираних прихода и примања који износе 5.436.519.000,00 динара. У односу на 2018. годину укупни приходи и примања већи су за 352.578.363,74 динара.

Структуру укупно наплаћених **прихода и примања** чине:

1. Доприноси за обавезно здравствено осигурање, у проценту од 41,68%;
2. Доприноси за здравствено осигурање КВП које плаћа РФ за ПИО, у проценту од 44,22%;
3. Текући трансфери од других нивоа власти у корист Фонда, у проценту од 7,95%;
4. Остали приходи, у проценту од 6,15%.

#### **1. Приходи од доприноса за обавезно здравствено осигурање**

Приходи од доприноса за здравствено осигурање остварени су у висини од 2.265.939.742,84 динара што је за 65.939.742,84 динара (3%) више од планираних прихода. У укупно оствареним приходима ови приходи учествују са 41,68%. У односу на 2018. годину, приходи од доприноса за здравствено осигурање већи су за 170.773.079,01 динара.

#### **2. Доприноси за здравствено осигурање КВП које плаћа РФ за ПИО**

Приходи од доприноса за здравствено осигурање КВП које плаћа РФ за ПИО остварени су у висини од 2.403.997.386,71 динара што је за 46.002.613,29 динара (1,88%) мање од планираних прихода. У укупно оствареним приходима ови приходи учествују са 44,22%. У односу на 2018. годину, приходи од доприноса за здравствено осигурање већи су за 174.688.904,54 динара.

#### **3. Текући трансфери од других нивоа власти у корист Фонда**

Фонд је остварио приходе по основу трансфера из буџета у износу од 432.151.031,28 динара што је за 11.848.968,72 динара (2,67%) мање од планираних прихода. У укупно оствареним приходима ови приходи учествују са 7,95%. У односу на 2018. годину ови приходи су већи за 331.473,49 динара.

**Укупно извршени расходи и издаци** Фонда у 2019. години износе 5.338.624.007,25 динара, што је за 97.894.992,75 динара (1,80%) мање од планираних расхода и издатака који износе 5.436.519.000,00 динара. У односу на 2018. годину укупни расходи и издаци већи су за 285.222.690,63 динара.

Учешће програма у укупним расходима и издацима је:

1. **Програм 1830** – Подршка спровођењу послова из надлежности Фонда, у проценту од 1,89%;
2. **Програм 1831** – Остваривање права из социјалног осигурања, у проценту од 98,11%.



## **1. Програм 1830 - Подршка спровођењу послова из надлежности Фонда**

Извршени расходи и издаци за програм 1830 – Подршка спровођењу послова из надлежности Фонда у 2019. години износе 100.817.422,28 динара, што је за 47.452.577,72 динара (32%) мање од планираних расхода и издатака који износе 148.270.000,00 динара. У односу на 2018. годину расходи и издаци по овом програму мањи су за 39.269.246,39 динара, чиме је настављен тренд смањења утрошених средстава за ову намену. Учешће извршених расхода и издатака по овом програму у односу на укупно извршене расходе и издатке износи 1,89% (у 2018. години учешће је било 2,77%).

### **1.1. Програмска активност ПА 0001 Администрација и управљање**

Учешће расхода и издатака програмске активности ПА 1830 0001 Администрација и управљање у укупним расходима и издацима износи 1,89%.

Карактеристично за утрошак новчаних средстава по овој ПА у 2019. години је да су укупно утрошена средства смањена за 39.269.246,39 динара у односу на средства утрошена у 2018. години, чиме је настављен тренд смањења утрошених средстава за ову намену. Поред наведеног, за исплату новчаних казни и пенала по решењу судова у 2019. години је утрошено 1.905.915,50 динара, што је за 6.938.726,39 динара мање у односу на 2018. годину (утрошено 8.844.641,89 динара). Такође, за судске таксе је утрошено 1.700.416,16 динара, што је за 798.870,70 динара мање у односу на 2018. годину (утрошено 2.449.286,86 динара).

У односу на 2018. годину, повећан је утрошак за текуће поправке и одржавање (утрошено 5.208.087,05 динара, што је за 3.644.934,68 динара више од утрошка у 2018. години), тежишно због утрошка средстава за текуће поправке и одржавање зграда. Наведена средства су утрошена за уређење станова у власништву Фонда за СОВО ради доделе корисницима права и уређења просторија Фонда ради унапређења услова за рад органа Фонда.

## **2. Програм 1831 – Остваривање права из социјалног осигурања**

Извршени расходи и издаци за Програм 1831 – Остваривања права из социјалног осигурања у 2019. години износе 5.237.806.584,97 динара, што је за 50.442.415,03 динара (0,95%) мање од планираних расхода и издатака који износе 5.288.249.000,00 динара. У односу на 2018. годину расходи и издаци по овом програму већи су за 324.491.937,02 динара, чиме је настављен тренд раста утрошка средстава за ову намену. Учешће извршених расхода и издатака по овом програму у односу на укупно извршене расходе и издатке по свим програмима износи 98,11%.

### **2.1. Програмска активност ПА 0001 Обезбеђење здравствене заштите**

Извршени расходи и издаци за ПА 0001 Обезбеђење здравствене заштите у 2019. години износе 2.815.529.534,25 динара, што је за 3.204.465,75 динара (0,11%) мање од планираних расхода и издатака који износе 2.818.734.000,00 динара. У односу на 2018. годину расходи и издаци по овој активности већи су за 307.220.413,37 динара, чиме је постигнут постављени циљ да се већина остварених прихода троши управо за обезбеђење и унапређење здравствене заштите војних осигураника.

Карактеристично за ову ПА је да су у односу на 2018. годину, за 454.833.713,07 динара повећани расходи и издаци за набавку лекова и санитетског потрошног материјала по спецификацији војноздравствених установа (у 2019. години утрошено 1.671.142.338,36 динара, док је у 2018. години за ову намену утрошено 1.216.308.625,29 динара). Истовремено је за рефундацију апотекама за лекове набављене по рецептима војних осигураника утрошено за 198.802.885,86 динара мање у односу на 2018. годину (у 2019. години утрошено 947.428.003,80 динара, док је у 2018. години за ову намену утрошено 1.146.230.889,66 динара).

Наведени подаци су показатељ боље снабдевености војноздравствених установа лековима у односу на 2018. годину, што је постављено као циљ у 2019. години.

## **2.2. Програмска активност ПА 0002 Обезбеђење медицинских услуга**

Извршени расходи и издаци за ПА 0002 Обезбеђење медицинских услуга у 2019. години износе 1.159.973.793,71 динара, што је за 5.481.206,29 динара (0,47%) мање од планираних расхода и издатака који износе 1.165.455.000,00 динара. У односу на 2018. годину расходи и издаци по овој активности већи су за 322.807.724,30 динара, чиме је настављен тренд раста утрошка средстава за обезбеђење медицинских услуга војних осигураника.

У односу на 2018. годину велики напредак је начињен у исплати трошкова здравствене заштите корисника који живе у иностранству (плаћање по споразумима и уговорима са земљама у којима живе или у које путују војни осигураници). Утрошак за ову намену је за 201.080.665,62 динара већи у односу на утрошак у 2018. години (у 2019. години утрошено је 240.912.459,32 динара, док је за ову намену у 2018. години утрошено 39.831.793,70 динара). Утрошак је повећан јер је извршено плаћање свих заосталих обавеза из предходних година, те су измирене обавезе по споразумима и уговорима закључно са 2017. годином.

## **2.3. Програмска активност ПА 0003 Обезбеђење осталих права из социјалног осигурања**

Извршени расходи и издаци за ПА 0003 Обезбеђење осталих права из социјалног осигурања у 2019. години износе 829.826.052,44 динара, што је за 14.823.947,56 динара (1,76%) мање од планираних расхода и издатака који износе 844.650.000,00 динара. У односу на 2018. годину расходи и издаци по овој активности мањи су за 305.955.395,28 динара.

## **2.4. Програмска активност ПА 0004 Обезбеђење накнаде за социјалну заштиту из буџета**

Извршени расходи и издаци за ПА 0004 Обезбеђење накнаде за социјалну заштиту из буџета у 2019. години износе 432.477.204,57 динара, што је за 26.932.795,43 динара (5,86%) мање од планираних расхода и издатака који износе 459.410.000,00 динара. У односу на 2018. годину расходи и издаци по овој активности већи су за 419.194,63 динара (у 2019. години исплаћено 432.477.204,57 динара, док је за ову намену у 2018. години исплаћено 432.058.009,94 динара).

Током 2019. године исплаћена је накнада дела трошкова за становање за 2.614 корисника права, што је у односу на 2018. годину више за 17 лица (у 2018. години исплаћени су трошкови за 2.597 корисника права).

## **5.2. Средства Фонда за материјално обезбеђење корисника права**

Средства Фонда за материјално обезбеђење корисника права чине:

- Средства Фонда за стамбено обезбеђење корисника војне пензије без стана и
- Средства за накнаду дела трошкова за становање.

### **5.2.1. Средства Фонда за стамбено обезбеђење корисника војне пензије без стана**

Средства Фонда за стамбено обезбеђење корисника војне пензије без стана планирана су у укупном износу од 239.100.000,00 динара, и то по основу меморандумских ставки за рефундацију расхода (отплата стамбених кредита) у износу од 210.600.000,00 динара, од продаје станова у државној својини у износу од 23.900.000,00 динара и од закупнина за станове у власништву Фонда у износу од 4.600.000,00 динара.

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године наплаћена су средства у укупном износу од 282.345.892,47 динара или 118,07% од износа планираних прихода и примања, према следећем:

1. од закупнина за станове Фонда у износу од 2.957.491,23 динара,
2. од откупа станова у власништву Фонда у износу од 23.095.850,60 динара и
3. од отплате стамбених кредита у износу од 256.292.550,64 динара.

У току 2019. године дошло је до повећања броја исплаћених бесповратних средстава за стамбено збрињавање корисника права у динарској противвредности од 20.000 евра у односу на 2018. годину, за 13 кредита (у 2019. години исплаћена су 124 кредита, док је у 2018. години исплаћено 111 кредита). За ову намену је у 2019. години утрошено 29.561.482,00 динара више у односу на 2018. годину (у 2019. години утрошено је 292.191.088,00 динара, док је у 2018. години утрошено 262.629.606,00 динара).

Стање расположивих средстава на рачуну Фонда за стамбено обезбеђење корисника војне пензије без стана, на дан 31.12.2019. године износило је 23.113.314,59 динара.

### **5.2.2. Средства за накнаду дела трошкова за становање**

За исплату накнаде дела трошкова за становање корисницима војне пензије без стана, Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину, у оквиру раздела Министарства одбране, по апропријацији економске класификације 472811, планирана су средства из буџета у износу од 459.000.000,00 динара. У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године трансферисана су средства и предметна накнада исплаћена је корисницима за децембар 2018. године и за период јануар – новембар 2019. године у укупном износу од 432.070.354,33 динара, односно 94,13% од планираних средстава.

## VI Ненаплаћена потраживања Фонда

1. За доприносе за здравствено осигурање, који су се издвајали из исплаћених плата ПВЛ са местом службовања у Републици Црној Гори, за период мај 2004. – новембар 2005. године, Фонд потражује од Фонда за реформу система одбране ДЗ СЦГ, односно од Министарства финансија Републике Црне Горе, средства у износу од 394.978.967,60 динара. Потраживање је евидентирано на економској класификацији 122197 – Спорна потраживања.

Образложење: Министарство финансија Црне Горе код исплате плата професионалним војницима на служби у јединицама и установама на територији те државе Фонду није уплаћивало доприносе за пензијско и инвалидско и здравствено осигурање.

2. За обрачунате, а неуплаћене доприносе за здравствено осигурање на нето војне пензије за период од 2005. до 2011. године Фонд потражује од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање средства у износу од 7.580.196.466,95 динара. Потраживање је евидентирано у пословним књигама Фонда на економској класификацији 122197 – Спорна потраживања. Стручна служба Фонда за СОВО покренула је питање начина решавања овог потраживања преко СБиФ МО.

Образложење: Потраживање је настало као последица недовољно обезбеђених новчаних средстава у буџету за исплату пензија и уплату пуног износа доприноса за здравствено осигурање на пензије војних пензионера, тако да су се пензије исплаћивале и ако нису уплаћивани доприноси за здравствено осигурање. Наведено потраживање је приликом статусног одвајања као обавезу у својим пословним књигама преузео Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање.

3. По основу исплаћених средстава за учешће у изградњи 58 станова на Новом Београду Фонд потражује од СЗ Хидротехника из Београда средства у износу од 64.566.863,60 динара. Потраживање је предмет судског спора и евидентирано је у пословним књигама Фонда, на економској класификацији 122197 – Спорна потраживања.
4. По основу краткорочних пласмана, Фонд потражује од СЗ Хидротехнике средства у износу од 47.405.375,12 динара. Потраживање је евидентирано на економској класификацији 123951 – Спорни остали краткорочни пласмани.
5. По основу камате, Фонд потражује од СЗ Хидротехнике средства у износу од 168.559.599,90 динара. Потраживање је евидентирано на економској класификацији 122131 – Камате.
6. По основу датих аванса за стамбене објекте, Фонд потражује од СЗ Хидротехника средства у износу од 149.895.235,70 динара. Потраживање је евидентирано на економској класификацији 015211 – Аванси.

## VII Закључак

Финансијски план Фонда за социјално осигурање војних осигураника, за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године реализован је према следећем:

- Приходи и примања су наплаћени у износу од 5.405.979.680,36 динара или 100,11% од планираног износа, без пренетих неутрошених прихода из ранијих година;
- Расходи и издаци су извршени у износу од 5.338.624.007,25 динара или 98,20% од планираног износа;
- Пословни резултат Фонда за 2019. годину износи 67.355.673,11 динара – суфицит;
- Укупан резултат пословања, са пренетим суфицитом из ранијих година у износу 36.519.159,13 динара и суфицитом из извештајне године у износу од 67.355.673,11 динара, је позитиван и износи 103.874.832,24 динара – суфицит.

Прилог:

- Реализација Финансијског плана за 2019. годину (Прилог 1).

ИМ/АЈ

**ДИРЕКТОР**  
**пуковник**  
**др Радан Костић**

## РЕАЛИЗАЦИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА

Фонда за социјално осигурање војних осигураника за 2019. годину са подацима о планираним и наплаћеним приходима и примањима и планираним и извршеним расходима и издацима за период од 1. јануара до 31. децембар 2019. године

Р.бр	Економска класификација	Приходи и примања	Планирани приходи и примања	Наплаћени приходи и примања	% извршења
<b>1</b>	<b>321300</b>	<b>Нераспоређени вишак прихода и примања</b>	<b>36,519,000.00</b>	<b>36,519,159.13</b>	<b>100.00</b>
1.1.	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	36,519,000.00	36,519,159.13	100.00
<b>2</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>5,376,100,000.00</b>	<b>5,382,883,829.76</b>	<b>100.13</b>
2.1.	721122	Допринос за здравствено осигурање запослених на терет запослених - за војне осигуранике	1,100,000,000.00	1,132,968,598.67	103.00
2.2	721226	Допринос за здравствено осигурање запослених на терет послодавца - за војне осигуранике	1,100,000,000.00	1,132,971,144.17	103.00
2.3	733169	Текући трансфери од других нивоа власти у корист Фонда за социјално	440,000,000.00	432,112,766.33	98.21
2.4	741166	Камате на средства Фонда за социјално осигурање војних осигураника	4,000,000.00	38,264.95	0.96
2.5	742266	Таксе у корист Фонда за социјално осигурање војних осигураника	500,000.00	0.00	0.00
2.6	742361	Приходи ООСО од споредне продаје добара и услуга које врше државне	20,000,000.00	15,864,248.45	79.32
2.7	742366	Приходи Фонда за социјално осигурање војних осигураника од	1,000,000.00	81,600.00	8.16
2.8	743461	Приходи од пенала у корист нивоа ООСО - Фонда за социјално	20,400,000.00	2,868,503.27	14.06
2.9	745122	Закупнина за стан у државној својини	4,600,000.00	2,957,491.23	64.29
2.10	745167	Мешовити и неодређени приходи у корист Фонда за социјално	25,000,000.00	2,731,275.34	10.93
2.11	771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	210,600,000.00	256,292,550.64	121.70
2.12	781318	Допринос за здравствено осигурање КВП који плаћа РФ за ПИО - за војне осигуранике	2,450,000,000.00	2,403,997,386.71	98.12
<b>3</b>	<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>23,900,000.00</b>	<b>23,095,850.60</b>	<b>96.64</b>
3.1	811166	Примања од продаје непокретности у корист Фонда за социјално	23,900,000.00	23,095,850.60	96.64
		<b>Укупно планирани и наплаћени приходи и примања (1+2+3)</b>	<b>5,436,519,000.00</b>	<b>5,442,498,839.49</b>	<b>100.11</b>

2. Расходи и издаци по програмској структури

Р.бр	ПРОГРАМ	Програмска активност/ Пројекат	Економска класификација	ОПИС	Укупна средства	Извршени расходи издаци	% извршења
I	1830			Подршка спровођењу послова из надлежности Фонда	148,270,000.00	100,817,422.28	68.00
1		ПА 0001		Администрација и управљање	148,270,000.00	100,817,422.28	68.00
1.1			421	Стални трошкови	12,900,000.00	11,267,168.35	87.34
1.1.1			421111	Трошкови платног промета	3,900,000.00	3,078,896.19	78.95
1.1.2			421121	Трошкови банкарских услуга	200,000.00	157,787.54	78.89
1.1.3			421211	Услуге за електричну енергију	300,000.00	170,793.18	56.93
1.1.4			421225	Централно грејање	1,200,000.00	1,035,958.56	86.33
1.1.5			421311	Услуге водовода и канализације	50,000.00	15,244.66	30.49
1.1.6			421414	Услуге мобилног телефона	350,000.00	192,748.21	55.07
1.1.7			421419	Остале услуге комуникација	700,000.00	632,031.30	90.29
1.1.8			421421	Пошта	430,000.00	375,630.00	87.36
1.1.9			421422	Услуге доставе	50,000.00	540.00	1.08
1.1.10			421512	Осигурање возила	70,000.00	28,767.00	41.10
1.1.11			421513	Осигурање опреме	5,600,000.00	5,550,788.91	99.12
1.1.12			421919	Остали непоменути трошкови	50,000.00	27,982.80	55.97
1.2			422	Трошкови путовања	950,000.00	478,577.37	50.38
1.2.1			422111	Трошкови дневница на службеном путу у земљи	150,000.00	105,220.00	70.15
1.2.2			422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи	450,000.00	309,402.00	68.76
1.2.3			422131	Трошкови смештаја на службеном путу у земљи	100,000.00	39,795.37	39.80
1.2.4			422192	Такси превоз	20,000.00	0.00	0.00
1.2.5			422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	40,000.00	24,160.00	60.40
1.2.6			422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	90,000.00	0.00	0.00
1.2.7			422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	100,000.00	0.00	0.00

Р.бр	ПРОГРАМ	Програмска активност/ Пројекат	Економска класификација	ОПИС	Укупна средства	Извршени расходи издатци	% извршења
<b>1.3</b>			<b>423</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>111,160,000.00</b>	<b>72,932,089.63</b>	<b>65.61</b>
1.3.1			423211	Услуге за израду софтвера	50,000.00	0.00	0.00
1.3.2			423212	Услуге за одржавање софтвера	500,000.00	489,360.00	97.87
1.3.3			423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	150,000.00	107,504.00	71.67
1.3.4			423321	Копирација за семинаре	260,000.00	252,474.00	97.11
1.3.5			423391	Издаци за стручне испите	50,000.00	0.00	0.00
1.3.6			423413	Услуге штампања публикација	3,000,000.00	920,451.00	30.68
1.3.7			423432	Објављивање тендера и информативних огласа	1,400,000.00	999,814.50	71.42
1.3.8			423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	21,000,000.00	20,324,468.90	96.78
1.3.9			423599	Остале стручне услуге	84,000,000.00	49,368,227.03	58.77
1.3.10			423711	Репрезентација	400,000.00	339,217.10	84.80
1.3.11			423712	Поклони	200,000.00	0.00	0.00
1.3.12			423911	Остале опште услуге	150,000.00	130,573.10	87.05
<b>1.4</b>			<b>424</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>150,000.00</b>	<b>132,000.00</b>	<b>88.00</b>
1.4.1			424911	Остале специјализоване услуге	150,000.00	132,000.00	88.00
<b>1.5</b>			<b>425</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>5,750,000.00</b>	<b>5,208,087.05</b>	<b>90.58</b>
1.5.1			425119	Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда	5,000,000.00	4,808,251.05	96.17
1.5.2			425212	Поправке електричне и електронске опреме	100,000.00	16,560.00	16.56
1.5.3			425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	130,000.00	66,960.00	51.51
1.5.4			425222	Рачунарска опрема	240,000.00	201,936.00	84.14
1.5.5			425224	Електронска и фотографска опрема	50,000.00	15,200.00	30.40
1.5.6			425226	Биротехничка опрема	50,000.00	0.00	0.00
1.5.7			425227	Уградна опрема	130,000.00	99,180.00	76.29
1.5.8			425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	50,000.00	0.00	0.00



Р.бр	ПРОГРАМ	Програмска активност/ Пројекат	Економска класификација	ОПИС	Укупна средства	Извршени расходи издатци	% извршења
<b>1.6</b>			<b>426</b>	<b>Материјал</b>	<b>4,390,000.00</b>	<b>3,199,818.84</b>	<b>72.89</b>
1.6.1			426111	Канцеларијски материјал	2,000,000.00	1,586,936.50	79.35
1.6.2			426191	Остали административни материјал	50,000.00	31,360.00	62.72
1.6.3			426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	500,000.00	438,590.01	87.72
1.6.4			426411	Бензин	350,000.00	306,035.04	87.44
1.6.5			426819	Остали материјал за одржавање хигијене	500,000.00	453,532.80	90.71
1.6.6			426822	Пића (вода)	130,000.00	0.00	0.00
1.6.7			426911	Потрошни материјал	250,000.00	87,803.96	35.12
1.6.8			426912	Резервни делови	300,000.00	0.00	0.00
1.6.9			426913	Алаг и инвентар	210,000.00	202,693.20	96.52
1.6.10			426919	Остали материјали за посебне намене	100,000.00	92,867.33	92.87
<b>1.8</b>			<b>482</b>	<b>Порези, обавезне таксе, казне и пенали</b>	<b>2,270,000.00</b>	<b>1,804,481.54</b>	<b>79.49</b>
1.8.1			482131	Регистрација возила	70,000.00	53,601.00	76.57
1.8.2			482191	Остали порези	100,000.00	50,464.38	50.46
1.8.3			482211	Републичке таксе	50,000.00	0.00	0.00
1.8.4			482251	Судске таксе	2,000,000.00	1,700,416.16	85.02
1.8.5			482331	Градске казне	50,000.00	0.00	0.00
<b>1.9</b>			<b>483</b>	<b>Новчане казне и пенали по решењу судова</b>	<b>6,000,000.00</b>	<b>1,905,915.50</b>	<b>31.77</b>
1.9.1			483111	Новчане казне и пенали по решењу судова	6,000,000.00	1,905,915.50	31.77
<b>1.10</b>			<b>512</b>	<b>Машине и опрема</b>	<b>4,700,000.00</b>	<b>3,889,284.00</b>	<b>82.75</b>
1.10.1			512211	Намештај	1,000,000.00	832,740.00	83.27
1.10.2			512212	Уградна опрема (клима уређаји и др.)	300,000.00	9,840.00	3.28
1.10.3			512221	Рачунарска опрема	2,000,000.00	1,967,238.00	98.36
1.10.4			512222	Штампачи	800,000.00	746,016.00	93.25
1.10.5			512232	Телефони	100,000.00	0.00	0.00
1.10.6			512241	Електронска опрема (Фотокопир апарати, пројектор...)	500,000.00	333,450.00	66.69

Р.бр	ПРОГРАМ	Програмска активност/ Пројекат	Економска класификација	ОПИС	Укупна средства	Извршени расходи издатци	% извршења
<b>II</b>	<b>1831</b>	<b>Остваривање права из социјалног осигурања</b>			<b>5,288,249,000.00</b>	<b>5,237,806,584.97</b>	<b>99.05</b>
<b>1</b>		<b>ПА 0001</b>	<b>Обезбеђење здравствене заштите</b>		<b>2,818,734,000.00</b>	<b>2,815,529,534.25</b>	<b>99.89</b>
1.1			471213	Фармацеутске услуге и материјали - набавка за потребе војно здравствених установа	194,734,000.00	193,839,236.17	99.54
1.2			47121301	Фармацеутске услуге и материјали-набавка по рецептима од стране војних осигураника	948,000,000.00	947,428,003.80	99.94
1.3			47121304	Трошкови набавке лекова	1,015,000,000.00	1,016,055,202.37	100.10
1.4			47121305	Трошкови набавке санитетског материјала	395,500,000.00	394,833,816.82	99.83
1.5			47121306	Трошкови набавке уградног материјала	67,000,000.00	66,414,083.00	99.13
1.6			47121601	Помагала и направе - набавка по рецептима од стране војних осигураника	183,500,000.00	182,860,526.49	99.65
1.7			512511	Медицинска опрема	15,000,000.00	14,098,665.60	93.99
<b>2</b>		<b>ПА 0002</b>	<b>Обезбеђење медицинских услуга</b>		<b>1,165,455,000.00</b>	<b>1,159,973,793.71</b>	<b>99.53</b>
2.1			471211	Услуге болница, поликлиника и амбуланти	816,500,000.00	814,338,524.55	99.74
2.2			471217	Услуге које пружају установе социјалне заштите	24,205,000.00	23,971,914.42	99.04
2.3			471223	Здравствена заштита осигураника који живе у иностранству	242,000,000.00	240,912,459.32	99.55
2.4			47122301	Здравствена заштита осигураника који живе у иностранству-војна изасланства	2,000,000.00	1,684,319.67	84.22
2.5			471224	Трошкови слања осигураних лица на лечење у иностранство	11,000,000.00	10,170,939.45	92.46
2.6			471229	Остали трошкови здравствене заштите у иностранству	50,000.00	0.00	0.00
2.7			471292	Услуге рехабилитације и рекреације	69,000,000.00	68,781,708.30	99.68
2.8			471299	Остала права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцу услуга	700,000.00	113,928.00	16.28

Р.бр	ПРОГРАМ	Програмска активност/ Пројекат	Економска класификација	ОПИС	Укупна средства	Извршени расходи издати	% извршења
3		ПА 0003	Обезбеђење осталих права из социјалног осигурања		844,650,000.00	829,826,052.44	98.24
3.1			471112	Накнаде зарада у току привремене неспособности за рад проузроковане болешћу	262,000,000.00	261,435,886.67	99.78
3.2			471114	Накнада за продужену негу детета у складу са Законом	100,000.00	0.00	0.00
3.3			471191	Исплате дневница и путних трошкова за путовања у земљи	202,000,000.00	199,379,162.55	98.70
3.4			471192	Исплате дневница и путних трошкова за путовања у иностранству	2,500,000.00	1,921,135.77	76.85
3.5			471193	Погребни трошкови	5,500,000.00	4,432,271.73	80.59
3.6			47119301	Посмртна помоћ	64,000,000.00	62,818,574.32	98.15
3.7			471199	Остала права исплаћена непосредно домаћинствима за лечење у земљи	8,000,000.00	7,155,700.68	89.45
3.8			47119901	Остала права исплаћена непосредно домаћинствима за лечење у иностранству	1,000,000.00	492,232.72	49.22
3.9			47119902	Остала права исплаћена непосредно домаћинствима - за трајно решење стамбеног питања КВП без стана	298,000,000.00	292,191,088.00	98.05
3.10			47119903	Остала права исплаћена непосредно домаћинствима - за исплату зајма	1,400,000.00	0.00	0.00
3.11			47119906	Рефундација осталих трошкова закупцима станова Ф СОВО	50,000.00	0.00	0.00
3.12			47119907	Рефундација трошкова комуналних услуга закупцима станова Ф СОВО	100,000.00	0.00	0.00
4		ПА 0004	Обезбеђење накнаде за социјалну заштиту из буџета		459,410,000.00	432,477,204.57	94.14
4.1			472311	Накнаде из буџета за децу и породицу	410,000.00	406,850.24	99.23
4.2			472811	Накнаде из буџета за становање и живот	459,000,000.00	432,070,354.33	94.13
				<b>Укупно планирани и извршени расходи и издаци I+II</b>	<b>5,436,519,000.00</b>	<b>5,338,624,007.25</b>	<b>98.20</b>
				<b>Разлика наплаћених прихода и примања и извршених расхода и издатака - суфицит</b>		<b>67,355,673.11</b>	
				<b>Стање средстава са вишком прихода и примања из ранијих година на дан 31.12.2019. године - суфицит</b>		<b>103,874,832.24</b>	