

СПЕЦИФИЧНОСТИ САСТАВЉАЊА ИЗВЕШТАЈА О ИЗВРШЕЊУ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА ЗА ПЕРИОД ЈАНУАР – ДЕЦЕМБАР 2011. ГОДИНЕ

Здравствене установе су од Републичког фонда за здравствено осигурање добиле коначну Инструкцију за израду Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 ГО за период јануар – децембар 2011. године са датумом 30.12.2011. године.

У складу са овом инструкцијом, наведени извештај достављају све здравствене установе, апотеке и апотекарске установе, заводи за јавно здравље, установе за специјализовану рехабилитацију (РХ центри) и други. Уколико здравствена установа са Републичким фондом није закључила уговор, а Републички фонд је преносио средства у складу са Одлуком о условима и критеријумима за уговарање и налази се у Регистру буџетских корисника, та установа сачињава и предаје извештај за период јануар-децембар 2011. године.

Све здравствене установе дакле, састављају извештај о извршењу финансијског плана за наведени период и предају на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета (по готовинској основи), који Републички фонд свим здравственим установама преко филијала доставља електронским путем. У овај извештај уносе се подаци о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, по изворима финансирања, закључно са 31. децембром 2011. године.

Здравствене установе су дужне да периодични извештај сачине искључиво на приложеном обрасцу и до 10. јануара 2012. године предају филијали Републичког фонда.

Код уноса података у наведени образац здравствене установе имају обавезу да поступају у складу са наведеном Инструкцијом.

Здравствене установе не могу исказати приходе по основу пореза, социјалних доприноса и слично, већ од трансфера по основу уговора са Републичким фондом, трансфера од буџета Републике, Аутономне покрајине, и општине - града, донација, продаје роба и услуга (сопствени) и остале приходе.

У колони 9. обрасца 5 исказују се обавезно следећи приходи:

- Приходи које је здравствена установа остварила преко Републичког фонда исказују се на синтетичком конту 781100 (трансфери између буџетских корисника на истом нивоу) на ОП 5097.
- Приходи остварени од организације социјалног осигурања, односно од Републичког фонда, чине приходе по основу извршених услуга из уговора са Републичким фондом и исказују се на конту 781100, у обрасцу у колони 9 на ОП 5099;
- На синтетичком конту 770000 здравствене установе исказују приходе по основу извршених рефундација на бази поднетих захтева за боловање преко тридесет дана ОП 5094 ,
- Примања од продаје лекова издатих на рецепт осигураним лицима Републичког фонда исказују се на конту 823100 - примања од продаје робе за даљу продају. Здравствене установе које у свом саставу имају апотеке исказују приход по основу продатих лекова, с тим да за лекове издате на рецепт осигураним лицима

Републичког фонда податак уносе у колону 9, а приход од остале продаје у колону 11. Поред ове две колоне примања од реализације лекова не исказују се на другим позицијама обрасца.

Здравствене установе чији је оснивач општина, средства дозначена од општине евидентирају на синтетичком конту 733100 и исказују их **у колони 8 обрасца**.

У колони 8 исказују се и приходи по основу рефундација накнаде за исплаћено породилско одсуство ОП 5094

Приходи из буџета Републике, Аутономне покрајине, општине – града исказују на синтетичком конту 791100, а у обрасцу 5 (**колоне 6-8**) зависно од буџета који је дозначио средства и на ОП 5103.

Наплаћена рефундација од фонда ПИО и Националне службе запошљавања ОП 5094 **колона 6;**

Приходи од донација исказују се **у колони 10** без обзира од кога су донације примљене: од Републике, Аутономне покрајине, општине или осталих донатора.

У колони 11 исказују се приходи на следећи начин:

- Други приходи у оквиру класе 740000 из осталих извора и највећим делом их чине групе конта 741000 – приходи од имовине, 742000 – приходи од продаје добара и услуга и 745000 – мешовити и неодређени приходи;

- Наплаћена партиципација у здравственим установама књижи се на синтетичком конту 781100 а исказује у колони 11, ОП 5097.

- Трошкови финансирани из средстава од наплаћене партиципације треба да буду исказани у колони 11 Обрасца.

- Примања остварена по основу учешћа осигураних лица Републичког фонда за издате лекове на рецепт и медицинско техничка помагала на налог, апотекарске установе и здравствене установе које у свом саставу имају апотеку, књиже на синтетичком конту 823100 а исказују у колони 11 обрасца 5, ОП 5118. Потребно је да уз образац установа достави и податак о износу наплаћеног учешћа осигураних лица за лекове издате на рецепт и медицинско-техничка помагала издата на налог како би се на тај начин обезбедио податак који је садржан у укупном износу исказаном на овом конту у колони 11.

- **У оквиру података исказаних на конту 823100 – примања од продаје робе за даљу продају, не може бити садржан наплаћени ПДВ, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Такође, треба водити рачуна о томе да ни плаћени ПДВ садржан у излазним фактурама не може бити исказан као расход, односно издатак.**

- С обзиром да се приходи и расходи од партиципације извршавају преко буџетског подрачуна здравствене установе, а исказивање података се врши у колони 11 – остали извори, неопходно је да установе податке о овој врсти прихода и расхода обезбеде из својих помоћних евиденција.

У другом делу обрасца - укупни расходи и издаци, здравствене установе треба да обезбеде и унесу податке о евидентираним расходима и изворима из којих су обезбеђена средства за покривање одређених расхода.

Подаци о расходима унети у образац у колони 9 треба да се упореде са подацима о пренетим средствима по наменама из уговора које је Републички фонд обезбеђивао здравственим установама.

Уколико је здравствена установа од дела средстава пренетих од Републичког фонда покривала расходе за друге намене (намене које нису наведене у уговору за 2011. годину), дужна је да филијали Републичког фонда са којом је закључила уговор достави образложење у коме мора бити наведен и начин и динамика по којој ће надокнадити ненаменски утрошена средства у наредном периоду.

Расходи који се исказују на групи 420000- коришћење услуга и роба, ОП 5194, уносе се у извештај зависно од извора финансирања. Сви расходи који су извршени у функцији пружања услуга из здравственог осигурања, а који су финансирани из трансфера које је извршио Републички фонд или наплаћене партиципације, уносе се у колону 9, док се расходи настали по основу набавки инпута за пружање услуга на име остваривања сопствених прихода морају финансирати из тих средстава и уносе се у колону 11.

Трошкови платног промета евидентирају се на синтетичком конту 421100 и исказују на ОП 5196 у колони 9 за исплате извршене преко буџетског рачуна и у колони 11 за исплате извршене преко рачуна за сопствене приходе.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора који се евидентирају на синтетичком конту 423500 ОП 5214 исказују се у колони 11 на терет сопствених прихода.

Здравствене установе не треба да исказу податке о расходима по основу права из социјалног осигурања ОП 5308 , јер су то расходи Републичког фонда. Не могу се исказати подаци на синтетичком конту 600000 - Издаци на отплату главнице и набавку финансијске имовине у колони 9 обрасца.

Филијала је у обавези да преконтролише и податке који су исказани на ОП 5322 - остали расходи, подаци о дотацијама невладиним организацијама. Подаци исказани на овој позицији нису логични, јер то нису обавезе здравствених установа, а поготову не могу бити исказани на терет средства здравственог осигурања.

Израда периодичног извештаја код установа које су имале статусне промене у току извештајног периода

Здравствене установе које су имале статусне промене, периодични извештај сачињавају према периоду спроведених статусних промена.

Здравствени центар, из којег се издвојила организациона јединица (дом здравља, апотека), извештај сачињава за цео период кумулативно, јер и даље послује као здравствени центар. После статусне промене до краја извештајног периода извештај доставља новоосновани дом здравља - апотека. Ако је здравствени центар престао да постоји извештај се сачињава и доставља до дана престанка са радом, а за период после статусне промене извештај сачињавају правни следбеници.

Припреме за израду периодичног извештаја

Да би сачиниле периодични финансијски извештај филијале Републичког фонда, дужне су:

- да ажурирају сва књижења по готовинској основи;

- да са здравственим установама изврше усаглашавање евиденција. Усаглашавање треба извршити у складу са закљученим уговорима за 2011. годину.

Филијале су обавезне, најкасније до 06 јануара 2012. године, да прокњиже и пренесу у централну базу података све пословне догађаје закључно са 31.12.2011. године, који се односе на приходе и примања и расходе и издатке. Подаци филијала морају бити исконтролисани у складу са контролом новчаног тока.

До наведеног рока филијала је у обавези да прокњижи сва документа од значаја за извештавање по готовинској основи. Извршена плаћања преко подрачуна филијале или благајне закључно са 31.12.2011. године, морају да се прокњиже и пренесу у централну базу, како би исказани подаци обухватили све пословне промене.

Под ажурирањем података подразумева се евидентирање свих пословних промена које се односе на извештајни период и усклађивање стања са Дирекцијом Републичког фонда и здравственим установама на свом подручју.

Да би Републички фонд у току консолидације исказаних података могао прецизно да дефинише финансијски резултат добијен у збирном консолидованом извештају, неопходно је да свака филијала обезбеди образац "одступање од новчаних токова" за све установе на свом подручју и изврши контролу исказаних података.

Образац одступања од новчаног тока установама се доставља у електронској форми и чини саставни део уз образац 5.

Поред уобичајених података овај образац садржи две колоне и то: одступање од новчаних токова исказаних у колони 9 обрасца 5 и одступање од новчаног тока исказаног у колони "укупно". У току контроле обрасца 5 филијала Републичког фонда од установе може да захтева све неопходне књиговодствене евиденције како би била у могућности да изврши проверу да ли су подаци исказани у обрасцу били тачни.

Од посебне важности за израду Консолидованог извештаја о извршењу буџета по готовинској основи је прецизно и тачно исказивање података о наплаћеном и плаћеном ПДВ-у у овом обрасцу (а посебно износи исказани у колони 9). Стога је неопходно да установе из својих евиденција доставе доказ о плаћању ПДВ-а по изворима финансирања, како би филијала била у могућности да исконтролише податке исказане на овим позицијама у обрасцу „Одступање од новчаних токова“.

На основу података из овог обрасца о стању готовинских средстава по изворима на почетку и на крају периода филијала Републичког фонда треба да изврши проверу тачности и логичности исказаних података у достављеном обрасцу 5 ГО. При томе треба имати у виду специфичности располагања средствима у извештајном периоду (средства партиципације се налазе на буџетском рачуну, а у обрасцу 5 ГО у колони 11, средства која се преносе за боловање на терет здравственог осигурања налазе се у колони 9 и на посебном рачуну, средства која се преносе здравственој установи из буџета могу се пренети само на буџетски рачун и друго).

Извештај о извршењу расхода који здравствене установе достављају на обрасцу 5 ГО представља и целовиту контролу наменске употребе средстава здравственог осигурања у извештајном периоду. Филијала Републичког фонда је у обавези да изврши анализу достављених података о извршеним расходима и исте упоређи са пренетим средствима по наменама из уговора.