



НАРОДНИ ФРОНТ
гинеколошко - акушерска клиника

Београд
Краљице Наталије 62
Број:
Дана: 10.07.2021. године

**ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ
ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКЕ КЛИНИКЕ " Народни фронт"
У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2021.године**

- јул 2021.године

УВОД

1. Прописи којима је регулисана обавеза извештавања здравствених установа

Када се ради о обавези подношења шестомесечног извештаја о пословању здравствених установа свакако треба поћи од одредаба " кровног", системског закона за здравствену делатност- Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 25/2019) (у даљем тексту: Закон), којим се уређује систем здравствене заштите у Републици Србији, његова организација, друштвена брига за здравље становништва, општи интерес у здравственој заштити, надзор над спровођењем овог закона, као и друга питања од значаја за организацију и спровођење здравствене заштите.

У складу са чланом 114.став 4. Закона утврђено је, између осталог, да:

- Директор подноси управном одбору писмени шестомесечни извештај о пословању здравствене установе.

Обавезу подношења извештаја Закон је широко поставио на извештавање о пословању здравствене установе, а не само на финансијско извештавање, као што је то случај са буџетским прописима који се односе искључиво на обавезу финансијског извештавања.

Међутим, ако се узме у обзир да сви сегменти пословања здравствених установа имају свој финансијски израз намеће се закључак да је финансијски извештај као саставни део извештаја о пословању сигурно најважнији извештај, због значаја података које садржи за целокупно планирање и пословање здравствених установа.

2. Садржај писменог шестомесечног извештаја здравствених установа за 2021.годину

Садржина и форма шестомесечног извештаја здравствених установа није прописана законом, тако да је руководству здравствене установе, пре свега директору (који га подноси управном одбору), затим помоћницима директора за немедицинске послове, руководиоцима финансијско-рачуноводствених послова, шефовима рачуноводства и др. радним местима који их сачињавају и презентују, обавезно у форми писмених извештаја, остављено да одреде садржај и форму извештаја.

Имајући у виду да се наведени извештај сачињава за потребе извештавања управног одбора од стране директора здравствене установе исти треба да пружи све релевантне информације о финансијском пословању здравствене установе за овај период од значаја за информисање, разматрање и усвајање.

Извештај садржи податке о:

1. Изворима средстава прикупљених у периоду 01.01.-30.06.2021.године, намени за коју су средства искоришћена и салду готовинских средстава на дан

30.06.2021.године, што значи податке о оствареним приходима и примањима, односно извршеним расходима и издацима у периоду 01.01.-30.06.2021.године и стању средстава на подрачунима на дан 30.06.2021.године .

2. Процентуалном остварењу прихода и примања и расхода и издатака у односу на годишњи финансијски план Клинике за 2021.годину;

3. Привременом резултату пословања за прво полугодиште 2021.године – буџетски дефицит (мањак прихода и примања) и салду новчаних средстава на свим подрачунима здравствене установе на дан 30.06.2021.године;

Који је разлог да финансијски извештај садржи и податке о салду новчаних средстава на свим подрачунима здравствене установе на дан 30.06.2021.године?

Од извештаја о финансијском пословању се по правилу очекује да дају податке о оствареном резултату пословања за период за који се састављају.

У складу са чланом 5. став 5. и 6.Уредбе о буџетском рачуноводству основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената, тако да је то одговор на наведено питање .

4. Стању потраживања и стању обавеза на дан 30.јуна 2021.године;

3. Извештај о финансијском пословању Клинике за период јануар – јун 2021.године

Овај извештај о финансијском пословању Клинике, као шестомесечни за период јануар – јун 2021.године представља део извештаја о пословању Клинике за првих шест месеци 2021.године и обухвата укупно остварене приходе и примања, извршене расходе и издатке Клинике са % остварења Финансијског плана клинике (Прва измена и допуна Финансијског плана Клинике за 2021.годину -Одлука 05005-2021-8874 од 28.05.2021.године), привремени резултат пословања (разлика остварених прихода и расхода), стање потраживања, стање обавеза по свим основама на дан 30.06.2021.године, салдо новчаних средстава на свим подрачунима Клинике на дан 30.06.2021.године, као и остале битне информације о финансијском пословању у периоду 01.01.-30.06.2021.године.

За наведени период Клиника је сачинила и у законски предвиђеном року - 10. јул 2021.године доставила Републичком фонду за здравствено осигурање Извештај о извршењу буџета на прописаном Обрасцу 5 у периоду 01.01.-30.06.2021.године.

Овај извештај је сачињен после израде и достављања наведеног извештаја РФЗО, искључиво на основу пословних промена које су се десиле у наведеном периоду и веродостојне књиговодствене документације на основу које су евидентирани све промене у приходима, расходима, имовини, обавезама и др. у пословним књигама рачуноводства Клинике (улазни и излазни рачуни, изводи, рекапитулације плата, уговори, обрачуни са РФЗО и друго).

Извештај о оствареним приходима и расходима Клинике је сачињен по готовинском принципу. То значи да су приходима и примањима обухваћене само пристигле уплате на подрачуне Клинике (буџетски, рачун сопствених прихода,

издвојени рачун донација и девизни рачун код Управе за трезор) , расходима само плаћени расходи у наведеном периоду.

Привремени резултат пословања за прво полугодиште 2021.године – буџетски дефицит (мањак прихода и примања) у износу од 37.292.047 динара представља разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.012.758.965 динара и текућих расхода и издатака у износу од 1.050.051.012 динара.

3.1. Укупни приходи и примања

Клиника је у првих шест месеци 2021.године остварила 1.012.758.965 динара укупних прихода и примања - у прилогу Табела 1 Приходи и примања у периоду 01.01.-30.06.2021.године.

У односу на планиране приходе и примања утврђене Првим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2021.годину остварен износ од 1.012.758.965 динара у првој половини ове године значи извршење Финансијског плана од 51,98%, с тим што је остварење по изворима стицања прихода различито - од РФЗО план је остварен са 52,43 %, од буџета са 24,39 %, од продаје услуга са 43,19 %, од донација са 112,13%.

У односу на исти период прошле године приходи су већи за 14,23 % или за 126.124.057 динара.

3.1.1. Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање

Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање по свим позицијама из уговора (фиксни, варијабилни део и намене ван уговора) су остварени у износу од 970.313.594 динара, што представља 95,81% укупно остварених прихода за овај период.

Са РФЗО-Филијалом за град Београд Клиника је закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021.годину, број 450-43/21 од 22.јануара 2021.године по коме фиксни део уговорене накнаде за 2021.годину износи 1.814.782.000 динара, варијабилни део накнаде 90.740.000 динара, партиципација износи 640.000 динара, укупна накнада умањена за партиципацију износи 1.814.142.000динара.

Фиксни део обухвата средства за плате у износу од 1.152.021.000 динара (повећање од 6,87% у односу на 2020.годину), превоз запослених 32.849.000 динара (повећање од 8,59 %), лекови у зу 101.673.000 динара (смањење за 16,62%), цитостатике са Листе лекова 6.017.000 динара (непромењено), санитарски и медицински потрошни материјал 165.330.000 динара (смањење за 11,76%), остали уградни материјал 142.000 динара (непромењено), крв и лабилне продукте од крви 7.163.000 динара (непромењено), исхрану пацијената 20.711.000 динара (непромењено), енергенте 122.426.000 динара (повећање за 13,55%) и материјалне и остале трошкове 115.710.000 динара (повећање за 7,32%).

Варијабилни износ накнаде за 2021.годину износи укупно 90.740.000 динара (повећање за 8.898.000 динара у односу на 2020.годину) и као и у 2020.години одређен је за следеће намене :

- 1) лекове у здравственој установи -18.263.000 динара;
- 2) санитарски и медицински потрошни материјал- 29.700.000 динара;
- 3) енергенте – 21.992.000 динара ;
- 4) материјалне и остале трошкове- 20.785.000 динара.

У складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021.годину (" Службени гласник РС", број 41/2021) здравственим установама са којима је за 2021.годину уговорен варијабилни део накнаде неће се утврђивати ДСГ учинак и показатељи квалитета за I и II квартал 2021.године.

Из тог разлога надзорници осигурања РФЗО у првих 6 месеци 2021.године нису вршили контролу исправности спровођења Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, у делу који се односи на Дијагностички сродне групе на основу узорка изабраног методом случајног избора и на основу утврђених % грешки у шифрирању није ни утврђиван ДСГ учинак за први квартал (до момента израде овог извештаја).

По основу номиналног варијабилног дела накнаде РФЗО је у овом периоду пренео средства за децембар 2020.године и за I квартал 2021.године .

Намене ван уговора за које РФЗО преноси средства по захтевима Клинике у висини стварних трошкова су отпремнине за одлазак у пензију, јубиларне награде за 10,20,30,35 и 40 година рада у радном односу (за 40 година увердено по ПКУ од 8.јануара 2019.године), накнада погребних трошкова, професионално запошљавање инвалида по закону , лекови ван Листе лекова и солидарне помоћи по члану 107.Посебног колективног уговора за област здравства (дужа или тежа болест запосленог или члана његове породице, набавка медицинско-техничких помагала , здравствена рехабилитација запосленог, настанак теже инвалидности запосленог, набавка лекова , рођење детета запосленог и др.).

За све наведене намене ван уговора приказана су пренета средства у периоду 01.01.-30.06.2021.године у табели остварење плана прихода за овај период.

У првих 6 месеци 2021.године није било анексирања наведеног уговора. Клиника је поднела 2 захтева за анексирање уговора –захтев за пренамену средстава са енергената на материјалне и остале трошкове и захтев за повећање накнаде за крв и лабилне продукте од крви, захтеви од РФЗО нису решени до момента израде овог извештаја.

РФЗО је и у 2021.години наставио да преноси средства за посебно уведена давања запосленима за рад у COVID –у (награда и солидарна помоћ уговореним радницима у случају привремене спечености COVID -19 која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања послова и задатака у висини 10% од основне пате за месец у коме је наступила привремена спреченост за рад и разлику до 100% за боловање преко 30 дана).

3.1.2. Сопствени приходи

Сопствени приходи остварени мимо средстава осигурања по основу пружених услуга које нису право из обавезног здравственог осигурања, странцима, физичким лицима без осигурања, осигураним лицима инофондова- Црна Гора, Република Српска, Брчко дистрикт, допунског осигурања (Делта ђенерали, Уника осигурање, Winer stadische, Allianz осигурање), издавања простора у закуп, курсева и др.су остварени у укупном износу од 36.515.816 динара или 43,19 % планираних за 2021.годину.

У односу на исти период 2020.године сопствени приходи су забележили опадање за око 2,3 % .

3. 1.3. Приходи од буџета

Од Министарства здравља остварени су приходи у износу од 2.425.555 динара, за плаћање окончане ситуације изведених радова на кречењу здравствених просторија здравствених установа и адаптацији мокрих чворова, водоводне и канализационе мреже у 2020.години и за плаћање додатног опремања система стерилизације Клинике.

3.1.4. Приходи од донација

Добровољни трансфери од домаћих правних и физичких лица у новцу (донације) у складу са уговорима о донацији остварени су у износу од 3.504.000 динара.

У структури остварених укупних прихода у периоду 01.01.-30.06.2021.године расте учешће прихода од РФЗО за лечење осигураника из Србије, који долазе на лечење са упутом лекара из домова здравља - београдски осигураници или упутом надлежних лекарских комисија из унутрашњости и износи преко 95%. Ово је основни извор финансирања Клинике и приходи од РФЗО се сваке године и апсолутно и релативно повећавају, док приходи из осталих извора настављају тренд смањења.

3.2. Расходи пословања

Текући расходи пословања (без издатака за набавку опреме и радове) у првих шест месеци 2021.године износе укупно 1.046.691.838 динара и већи су за 18,5% у односу на исти период 2020.године.

Издаци за набавку нефинансијске имовине износе 3.359.174 динара, тако да укупни расходи и издаци за овај период 2021.године износе 1.050.051.012 динара.

У односу на планиране расходе и издатке за 2021.годину извршење је 53,69 % .

Сви текући расходи пословања су груписани на:

- расходе за запослене: плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, социјална давања запосленима (отпремнина за одлазак у пензију, помоћ породици у случају смрти запосленог или члана породице, солидарна помоћ у случају болести запосленог или члана породице и

рођења деце, солидарна помоћ услед потврђене заразне болести COVID-19), трошкови превоза на посао и са посла, награде запосленима и остали посебни расходи (јубиларне награде, накнада за Управни и Надзорни одбор чланови запослени) - 694.340.522 динара, 55,02 % извршени у односу на финансијски план за 2021.годину,

- сталне трошкове: трошкови платног промета и банкарских услуга, електричне енергије, технолошка пара, централно грејање, водовод и канализација, дератизација, услуге заштите имовине, одвоз и збрињавање мед.отпада, градска чистоћа, услуге чишћења, допринос за коришћење вода, трошковитеlefона, мобилних телефона, поштарина, осигурање имовине, запослених за случај несреће на раду и од опште и професионалне одговорности – 94.541.252 динара, 50,19% извршени у односу на финансијски план за 2021.годину,

- трошкове путовања: дневнице, путарина, превоз и смештај на службеном путу у земљи и иностранству, употреба сопственог возила, такси превоз- 48.124 динара , 20,05 % извршени у односу на финансијски план за 2021.годину,

- услуге по уговору: одржавања софтвера, образовање и усавршавање запослених, котизације, правно заступање, чланарина Комори здравствених установа, информисање јавности, стручни и службени часописи, објављивање тендера, накнаде члановима Управног и Надзорног одбора ван Клинике, уговори о делу и допунском раду, репрезентација, услуге омладинске задруге - 9.024.235 динара, 57 % извршени у односу на финансијски план за 2021.годину,

- специјализоване услуге (здравствена заштита по уговору,услуге јавног здравства,лабораторијске услуге и остале медицинске услуге) - 2.212.836 динара, 36,13 % извршени у односу на финансијски план за 2021.годину,

- текуће поправке и одржавање - материјал и резервни делови за поправке и одржавање зграде, немедицинске и медицинске опреме – 13.824.036 динара , 38,19 % извршени у односу на финансијски план за 2021.годину,

- трошкове материјала: канцеларијски материјал, радне униформе, стручна литература, бензин, медицински гасови, лекови, лекови ван листе, санитарски и мед.потрошни материјал, крв и крвни деривати ,цитостатици са Листе, лабораторијски материјал (реагенси и потрошни лаб.материјал), мед.средства која се не фактуришу по пацијенту, уградни материјал, хемијска средства за чишћење, намирнице за припремање хране, ситан инвентар, медицински потрошни материјал, текстилни материјал, технички материјал за медицинску опрему, алат и инвентар и др.- 224.025.541 динара, 56,03 % извршени у односу на финансијски план за 2021.годину,

- отплата камата и пратећи трошкови задуживања- казне за кашњење и по решењу правосудних органа -33.797 динара, 4,42 % извршени у односу на финансијски план за 2020.годину,

- дотације по закону –извршење обавезе за запошљавање инвалида по Закону о професионалној рехабилитацији инвалида -3.907.290 динара, 48,34 % извршени у односу на финансијски план за 2021.годину и

- остали расходи: регистрација возила, порез на донације, републичке таксе, судске таксе, казне и пенали по решењу судова и трошкови принудне наплате – 4.734.205 динара, 108,30 % извршени у односу на финансијски план за 2021.годину.

Издаци за набавку нефинансијске имовине у првих шест месеци 2021.години износили су 3.359.174 динара, од чега се на капитално одржавање зграде и објеката – радови односи 1.383.319 динара, пројектно планирање 399.900 динара, опрему 1.575.955 динара.

Кадровским планом Клинике за 2020. годину број: 112-01-31/2020-02 од 12.марта 2020.године одређен је број од 816 уговорених радника са РФЗО (170 доктора медицине, 5 фармацеута и фармацеута-биохемичара, 468 здравствених радника са ВШС и ССС, 11 здравствених сарадника са ВСС,ВШЦ и ССС и 162 немедицинска радника).

Табелу 2 Расходи и издаци са подацима о планираним расходима и издацима за 2021.годину, извршењем у периоду 01.01.-30.06.2021.године и индексом 2021/2020 године достављамо у прилогу.

4. ПРЕУЗЕТЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ КЛИНИКЕ У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2021.године

На дан 31.12.2020.године салдо неизмирених обавеза Клинике према добављачима износио је укупно 177.194.725 динара.

У складу са чл.144.Закона о здравственој заштити обавезе које је преузела здравствена установа у јавној својини у складу са утврђеним апропријацијама, а које нису извршене у току године, преносе се и имају статус преузетих обавеза и у наредној буџетској години извршавају се на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину, под условима прописаним законом којим се уређује буџетски систем.

Укупно стање обавеза по свим основама и по свим изворима финансирања (доспеле и које нису доспеле) на дан 30.06.2021.године износило је 190.899.410 динара.

По наменама за: лекове 59.092.750 динара, цитостатике са Листе лекова 1.382.922 динара, крв и продукте од крви 6.758.628 динара, енергенте 16.337.451 динара, исхрану пацијената 6.859.092 динара, материјалне и остале трошкови 18.631.943 динара, остали уградни материјал 68.772 динара, санитарски и медицински потрошни материјал 76.745.547 динара, лекове ван Листе лекова 4.552.923 динара, основна средства 469.382 динара .

Највећа дуговања и прекорачења уговорених рокова у односу на рокове предвиђене Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (" Службени гласник РС", број 119/2012, 68/2015, 113/2017 и 91/2019) су према добављачима за крв и продукте од крви, енергенте, санитарски и медицински потрошни материјал, исхрану пацијената, док за намене за које је РФЗО преузео директно плаћање –лекови, реагенси и електрична енергија плаћање је редовно.

У првих шест месеци 2021.године, а посебно у јулу 2021.године измирење обавеза је редовније, мања су кашњења јер је РФЗО средства за све уговорене намене за првих 5 месеци 2021.године, укључујући и дуг по коначном обрачуну за исхрану пацијената измирио.

5. Потраживања Клинике

Салдо ненаплаћених потраживања на дан 30.06.2021. године износио је 15.580.373 динара од домаћих купаца (без РФЗО) и 2.762.372 динара или 13.143 еур од страних фондова осигурања.

Домаћи купци су Министарство здравља за извршене здравствене услуге лицима која се налазе на издржавању казне затвора која им се пружа ван завода за издржавање заводских санкција и лицима непознатог пребивалишта у ранијим годима, лечење азиланата, Амбасада Либије из претходних година дин, Острог Медикал , физичка и правна лица за узимање матичних ћелија и др.

Дуг страних фондови се скоро у целини односи на Јавни фонд здравства Републике Српске, а највећи део овог дуга је већ измирен у јулу 2021.године (око 9.500 еур прилив 12.07.2021.године).

6. Привремени резултат пословања

1. Текући приходи 01.01.-30.06.2021.год.	1.012.758.965 дин.
2. Примања од продаје нефинансијске имовине у периоду 01.01.-30.06.2021.год.	
3. УКУПНО (1+2)	1.012.758.965 дин.
4. Текући расходи 01.01.-30.06.2021.год.	1.046.691.838 дин.
5. Издаци у периоду 01.01.-30.06.2021.год.	3.359.174 дин.
6. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (4+5)	1.050.051.012 дин.
7. Буџетски дефицит (3-6)	37.292.047 дин.

Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава

Салдо новчаних средстава на свим рачунима Клинике на дан 30.06.2021.године је износио 26.570.557 динара - у прилогу табела са прегледом подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2020.године и 30.06.2021.године по свим подрачунима.

Прилози:

- 1.Табела 1 Приходи и примања у периоду 01.01.-30.06.2021.године,
- 2.Табела 2 Расходи и издаци у периоду 01.01.-30.06.2021.године,
- 3.Табела са прегледом подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2020.године и 30.06.2021.године по свим подрачунима.

Сачинио,

Мирјана Радовић,дипл ецц

