



НАРОДНИ ФРОНТ
гинеколошко - акушерска клиника

Београд
Краљице Наталије 62
Број:
Дана: . године

**ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН
ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКЕ КЛИНИКЕ " Народни фронт" ЗА 2022. годину**

Јануар 2022. године

Правни основ за доношење Финансијског плана
Гинеколошко-акушерске клинике " Народни фронт" за 2022. годину
(у даљем тексту: Клиника)

Прописи који регулишу доношење и усвајање финансијских планова здравствених установа из Плана мреже су:

1. Закон о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009..., и 72/2019 и 149/2020) — даје дефиницију финансијског плана:

Финансијски план - акт организације за обавезно социјално осигурање, који укључује и финансијске планове индиректних корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, израђен на основу упутства за припрему буџета, у складу са смерницама за израду средњорочних планова и пројекцијама средњорочног оквира расхода предвиђених Фискалном стратегијом, који садржи процену обима прихода и примања и обим расхода и издатака за период од једне или три године (капитални издаци исказују се за три године);

Финансијски план Клинике за 2022.годину је акт који садржи процену прилива и одлива средстава из свих извора у периоду 01.01. - 31.12.2022.године, што значи да су сви приходи и примања, као и расходи и издаци распоређени по изворима финансирања.

2. Закон о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр. 11/2019)

Члан 144.ставови:

(3) Здравствена установа у јавној својини може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.

(4) 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.

(5) Принудном наплатом не могу се теретити апропријације у финансијском плану здравствене установе у јавној својини намењене за финансирање плата.

(6) У случају да за извршење одређеног плаћања здравствене установе у јавној својини није постојао правни основ у складу са законом, Републички фонд за здравствено осигурање, Министарство здравља, односно јединица локалне самоуправе обавезна је да одмах затражи повраћај средстава у буџет.

(7) У случају поступања супротног ставу 3. овог члана и у случају из става 6. овог члана, управни одбор здравствене установе дужан је да обавести оснивача здравствене установе у јавној својини у року од пет радних дана од дана сазнања за чињенице које указују на поступање здравствене установе у супротности са законом.

Члан 119. ставови:

(1) Управни одбор здравствене установе:

5) Доноси предлог финансијског плана здравствене установе у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност;

(3) Контролу финансијског плана здравствене установе врши Републички фонд за здравствено осигурање.

Финансијски план Клинике састоји се од:

I Пројекције прихода и примања у периоду 01. 01. - 31. 12. 2022. године и

II Пројекције расхода и издатака у периоду 01. 01. - 31. 12. 2022. године.

I ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Чланом 144. Закона о здравственој заштити утврђено је да:

(1) Здравствена установа у јавној својини, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода и то:

1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом обавезног здравственог осигурања;

2) буџета Републике Србије, односно оснивача;

3) прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом.

(2) Здравствена установа у јавној својини може да стиче средства за рад и од донација донатора из Републике Србије и из иностранства, легата и завештања, као и других извора, у складу са законом.

Пројекција прихода и примања за 2022. годину сачињена је на основу:

1. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину (у даљем тексту: Правилник о уговарању) ("Службени гласник РС", бр. 133/2021),

2. Одлуке Управног одбора Републичког фонда за здравствено осигурање, број: 450-4/22 од 05. јануара 2022. године којом је утврђен предрачун средства, између осталог, и здравственим установама секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите за 2022. годину са којима се уговара варијабилни део накнаде (Прилог 2),

3. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину, број 03001 2022 0781 од 20.01.2022. године који је Клиници достављен у складу са одредбама аката наведених под 1. и 2., на основу кога је сачињена пројекција прихода и расхода од РФЗО по уговореним наменама (фиксни и варијабилни део) и наменама ван уговора ,

4. Остварених прихода и примања по свим изворима у периоду 01.01.– 31.12.2021. године са пројекцијом за 2022. годину по изворима прихода - РФЗО, буџети, донације, сопствени приходи;

5. Анекса уговора о пружању здравствених услуга са Фондом здравственог осигурања Републике Српске, Бања Лука, број 03001 2019 1050 од 24.01.2019. године,

6. Уговора о пружању здравствених услуга са Фондом здравственог осигурања Црне Горе из септембра 2021. године,

7. Уговора о пружању услуга здравствене заштите са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ из новембра 2021.године,

8. Уговора о закупу пословног простора, број 650/1 од 01.03.2016.године, 387/1 од 26.03.2013.године, 4-73/1 од 08.10.2015.године, 4021/4-8 од 24.08.2015.године, 4-75/1 од 12.10.2015.године и 05005-2017-5272 од 03.04.2018.године,

9. Уговора број 03001-2021-19033 од 09.11.2021.године о међусобној сарадњи између Града Београда –Градске управе града Београда-Секретаријата за здравство и Клинике ради реализације Одлуке о условима, начину и поступку за остваривање права на финансирање трошкова поступка биомедицински потпомогнутог оплођења за парове са једним дететом (" Сл.лист града Београда ", број 40/21).

10. Очекиваних прихода од донација за које ће се у 2022.години закључити наменски уговори;

11. Других аката познатих у моменту израде овог документа од утицаја на приходе.

Финансијским планом Клинике за 2022. годину приходи и примања су планирани у укупном износу од 2.214.154.374 динара и већи су за 7,70% у односу на остварене у 2021.години.

Наведени износ представља средства која Клиника планира да у складу са готовинском основом за вођење буџетског рачуноводства оствари у периоду 01. 01. - 31. 12. 2022. године, по свим основама стицања средстава.

1.Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање

Овим предлогом Финансијског плана Клинике за 2022.годину приходи од РФЗО су планирани у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022.годину, по основу утврђене накнаде за рад за 2022.годину по уговореним наменама (фиксни и варијабилни део), наменама изнад уговора.

Овим предлогом нису обухваћена средства од РФЗО по основу дуга (повећање прихода) и аванса (смањење прихода) по коначном обрачуна за 2021.годину (рок за спровођење коначног обрачуна по закљученом уговору за 2021.године је до краја фебруара 2022.године).

Клиници као здравственој установи на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите са којом се уговара варијабилни део накнаде утврђена је укупна накнада за 2022.годину на начин да се 95% накнаде уговара у фиксном износу, а 5% у варијабилном износу (као и у 2021.години).

Фиксни део накнаде за 2022.годину износи укупно 1.907.790.000 динара , варијабилни део накнаде 100.410.000 динара, партиципација износи 503.000 динара, укупна накнада умањена за партиципацију износи 2.007.697.000 динара.

Фиксни део обухвата средства за плате у износу од 1.341.651.000 динара (повећање од 16,46% у односу на 2021.годину), превоз запослених 34.896.000 динара (повећање од 6,23 %), лекови у зу 84.395.000 динара (смањење за 20,47%), цитостатике са Листе лекова 6.017.000 динара (непромењено), санитарски и медицински потрошни материјал 185.036.000 динара (повећање за 11,92%), остали уградни материјал 142.000 динара (непромењено), крв и лабилне продукте од крви 13.905.000 динара (непромењено), исхрану пацијената 20.711.000 динара (непромењено), енергенте 89.171.000 динара (смањење за 20,47%) и материјалне и остале трошкове 131.866.000 динара (повећање за 5,15 %).

Варијабилни износ накнаде за 2022.годину износи укупно 100.410.000 динара (повећање за 9.670.000 динара у односу на 2021.годину) и као и у 2021.години одређен је за следеће намене :

- 1) лекове у здравственој установи -17.278.000 динара;
- 2) санитарски и медицински потрошни материјал- 37.881.000 динара;
- 3) енергенте – 18.255.000 динара ;
- 4) материјалне и остале трошкове- 26.996.000 динара.

У моменту израде овог Финансијског плана Клинике за 2022.годину од РФЗО је планиран приход од ДСГ учинка и показатеља квалитета изнад номиналног варијабилног дела накнаде за трећи и четврти квартал 2021.године и први и други квартал 2022.године, укупно 36.825.000 динара, од чега је РФЗО пренео средства Клиници почетком 2022.године за трећи квартал износ од 16.823.223 динара.За сада је Правилником о уговарању за 2022.годину предвиђено да ће се утврђивати ДСГ учинак и показатељи квалитета у 2022.години (за први и други квартал 2021.године није утврђиван).

По наменама ван уговора за која РФЗО преноси средства по посебним захтевима у складу са стварним расходима за 2022.годину планирано је 96.880.998 динара (лекови ван Листе лекова 11.000.000 динара, финансирање инвалида 8.071.000 динара, отпремнине за одлазак у пензију уговорених радника 7.988.000 динара, јубиларне награде 10.132.000 динара, трошкови погребних услуга 365.000 динара, солидарна помоћ за рођење деце 2.000.000 динара, солидарна помоћ по члану 107.ПКУ за случај болести 1.100.000 динара, новчана награда –стимулација за рад у COVID-у 8.900.000 динара и једнократна новчана помоћ запосленима по Закључку Владе 10.499.998 динара, нето по 10.000 динара исплаћено у јануару 2022.године).

По свим наведеним наменама од Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину пројектована је накнада за рад у износу од 2.106.019.998 динара.

2. Приходи од буџета

Приходе од буџета Клиника планира да оствари преко Министарства здравља као оснивача и Града Београда-Секретаријата за здравство.

Средства која Клиника планира да оствари од Министарства здравља у 2022.години пројектована су у укупном износу од 9.700.000 динара и обухватају средства за:

- набавку додатне опреме за спровођење поступака биомедицински потпомогнутог оплођења у износу од 1.750.000 динара и набавку лабораторијског вертикалног аутоклава у износу од 850.000 динара (обавештење Министарства здравља број: 401-00-33/23-24/2021-13 од 29.новембра 2021.године),
- набавку компресорске станице за ваздух за потребе чишћења и припреме хируршких инструмената за стерилизацију у износу од 1.550.000 динара (обавештење Министарства здравља број: 401-00-33/25-1/2021-13 од 29.новембра 2021.године) и
- набавку машине за прање судова са транспортом корпи у износу од 4.050.000 динара (обавештење Министарства здравља број: 401-00-3319/4-3/2021-13 од 6.јануара 2022.године);

Приход од буџета за пружене здравствене услуге лицима чије лечење се обезбеђује преко Министарства здравља и за азиланте по посебним прописима планиран је у нивоу пренетих средстава у 2021.години у износу од 300.000 динара (за лечење азиланата).

За 2022.годину није планирана наплата дуга из претходних година који износи 8.774.621 динара (неосигурана лица 7.566.454 динара и азиланти 1.208.168 динара), јер у 2020. и 2021.години није било преноса средстава од Министарства здравља за ове намене.

Приход од буџета Града Београда се односи на приходе у складу са закљученим Уговором, број 03001-2021-19033 од 09.11.2021.године о међусобној сарадњи између Града Београда –Градске управе града Београда-Секретаријата за здравство и Клинике, ради реализације Одлуке о условима, начину и поступку за остваривање права на финансирање трошкова поступка биомедицински потпомогнутог оплођења за парове са једним дететом (" Сл.лист града Београда ", број 40/21).

Овај Уговор је закључен закључно са 31.12.2022.године на износ до 9.728.376 динара, за 30 парова са територије града Београда који Решењем Секретаријата за здравство остваре право на финансирање трошкова поступка БМПО из буџета града Београда.

3. Сопствени приходи

Сопствени приходи су приходи настали употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са РФЗО, у складу са законом и Ценовником здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем, на лични захтев, страни држављани и ино-фондови осигурања, број 05005 2017 3329 од 27.02.2017.године, Одлукама о измени Ценовника број 05005 2021 20218 од 29.11.2021.године (повећање цена апартманског смештаја од 1.децембра 2021.године) и број 05005 2021 21994 од 28.12.2021.године (услуге замрзавања и одмрзавања сперматозоида), закљученим уговорима о закупу непокретности и др.

Овим предлогом Финансијског плана за 2022.годину сопствени приходи су планирани у укупном износу од 84.706.000 динара, што у односу на остварење сопствених прихода у 2021.години представља повећање од 10,75 %.

4. Донације и други извори у складу са законом

Од добровољних трансфера од физичких и правних лица (донације) у новцу планирано је укупно 4.000.000 динара, што је на нивоу 2021. године.

Ови приходи су спорадичан наменски приход од физичких и правних лица, на основу закључених уговора о донацији и врло тешко их је планирати са извесношћу, а овај извор прихода у здравственим установама има тенденцију опадања .

Планирани приходи и примања за 2022. годину по економској класификацији и изворима стицања (буџет, РФЗО, донације, сопствени приходи) дати су у Табели 1 - Пројекција прихода и примања за 2022.годину.

II РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Пројекција расхода и издатака за 2021. годину сачињена је на основу:

- Пројектованих износа прихода и примања за 2022. годину утврђених у Табели 1 по свим изворима, који представљају основ за преузимање обавеза и плаћање расхода, у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему и чланом 144. Закона о здравственој заштити;
- Опредељених средстава РФЗО у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022.годину (приходи и расходи од РФЗО морају бити једнаки);
- Кадровског плана Клинике за 2021. годину број: 112-01-114/2021-02 од 20 октобра 2021.године којим је одређен укупан број запослених (на неодређено и одређено време)

који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са РФЗО од највише 847 запослених;

- Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему (" Службени гласник РС", број 118/2021) којим је утврђено повећање плата запосленима у здравственим установама за 8% почев од плате за јануар 2022.године;

- Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (" Сл.гласник РС", бр.96/2019 и 58/2020-Анекс I) у складу са којим су планирана давања запосленима за јубиларне награде (10, 20, 30,35 и 40 година радног стажа), отпремнине за одлазак у пензију, накнада погребних трошкова, помоћ породици у случају смрти запосленог или члана породице, солидарна помоћ запосленима у случају болести запосленог и члана породице и рођења деце, новогодишњи поклони деци запослених до 15 година старости, накнада плате у висини од 100% месечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост, ако је спреченост за рад настала због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу.

- Извршених расхода и издатака по свим контима економске класификације у периоду 01. 01. – 31.12.2021. године, закључених уговора за набавку добара, услуга и радова чије плаћање доспева у 2022. години;

- Појединачних одлука којима је посебно регулисана исплата појединих врста расхода у 2022.години за запослене (Одлуке директора Клинике о увећању плата број 03012-2021-5349 од 25.03.2021.године и 03010-2021-5384 од 26.03.2021.године, Одлуке директора 03012-2021-18954 од 08.11.2021.године о увећању плата помоћницима начелника одељења за контролу шифрирања медицинске документације по ДСГ);

- Одлуке Управног одбора о висини накнаде за рад у Управном и Надзорном одбору Клинике број 05005-2018-0156 од 27. 12. 2017. године,

- Закључка Владе 05 Број: 53-9870/2020 од 3.децембра 2020.године којим се Влада сагласила са исплатама награде са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање за запослене у здравственим установама који су ангажовани на пословима лечења и спречавања ширења епидемије болести covid-19;

- Пренетих неутрошених средстава на свим подрачунима Клинике из 2021.године (на дан 31.12.2021.године остало неутрошено укупно 27.132.536 динара, од чега средства Буџета 304.296 дин, РФЗО 3.195.501 дин, донације 8.051.988 дин и сопствена динарска и девизна средства 15.580.751 дин.),

- Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама (" Службени гласник РС", број 100/2011,63/2012,101/2012,46/2013,113/2017,21/2018,10/2019 и 13/2020)

- Других расположивих података релевантних за планирање расхода у 2022. години.

Полазећи од претходно наведених докумената на основу којих су пројектовани расходи и издаци за 2022. годину, овим Финансијским планом за 2022. годину текући расходи и издаци су утврђени у укупном износу од 2.220.513.342 динара, што је за 6,98% више од извршених расхода и издатака у 2021.години .

Средства за плате су планирана у складу са Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему (" Службени гласник РС", број 118/2021) којим је утврђено повећање плата од 8% почев од плате за јануар 2022.године и даље.

Средства на терет РФЗО за остале додатке запосленима по основу оствареног учинка по ДСГ и показатељима квалитета за 2022.годину у износу већем од номиналног износа варијабилног дела накнаде су планирана у висини пренетих средстава за трећи квартал 2021.године и процене остварења учинка за четврти квартал 2021.године (објављивање око 1.марта 2022.године) и први и други квартал 2022.године.

У складу са чланом 17.Закона о буџету Републике Србије за 2022.годину (" Службени гласник РС", број 110/2021) у буџетској 2022. години не планира се обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запосленима ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као давања предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2022.години и новчаних честитки за децу запослених.

Исплата награда и бонуса запосленима код корисника буџетских средстава Републике Србије и корисника средстава за обавезно социјално осигурање у 2022.години може се вршити на основу одлука Владе.

Овим Финансијским планом Клинике за 2022.годину обухваћена је исплата јубиларних награда и новчаних честитки за децу запослених до 15 година старости, као и исплата једнократне новчане помоћи запосленима у здравственим установама из Плана мреже у износу од 10.000,00 динара нето по запосленом, укупно 10.499.998,32 динара (исплата извршена у јануару 2022.године).

За исплату новчаних честитки за децу запослених до 15 година старости планирано је 3.000.000 динара из сопствених прихода Клинике.

Посебно су планирана средства за обрачун и исплату плата за неуговорене раднике, због повећаног обима посла на терет сопствених средстава, који нису ушли у апликацију уговорених радника РФЗО, за број и структуру из децембра 2021.године.

Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада за запослене планирана је у укупном износу од 35.532.000 динара, од чега 34.896.000 динара на терет РФЗО динара за уговорене раднике, 636.000 динара за неуговорене раднике

Расходи за коришћење роба и услуга су пројектовани у укупном износу од 664.680.844 динара. Ове расходе чине стални трошкови у износу од 177.453.844 динара, трошкови путовања у износу од 175.000 динара, услуге по уговору у износу од 23.559.000 динара, специјализоване услуге у износу од 6.135.000 динара, текуће поправке и одржавање у износу од 26.200.000 динара и трошкови материјала у износу од 431.158.000 динара.

Сви наведени трошкови су планирани полазећи од извршених износа у 2021. години, планираних прихода по свим изворима, као и готовинске основе за извештавање – расходи у висини износа који ће бити плаћени у периоду 1. 01. -31. 12. 2022 године.

Амортизација грађевинских објеката и опреме је планирана у износу од 4.800.000 динара и као обрачунски расход у целини се покрива из сопствених средстава.

За средства за уплату у Буџетски фонд у складу са Законом о професионалној рехабилитацији инвалида планирано је 8.103.328 динара. Ово је обавеза коју су у обавези да плаћају и здравствене установе као корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање од јуна 2010. године, од наменски пренетих средстава РФЗО за ову намену.

Остали расходи су планирани у укупном износу од 673.000 динара..

Планирани издаци за набавку нефинансијске имовине (издаци за капитално одржавање опреме, зграда и објеката, издаци за набавку и опреме) планирани су у укупном износу од 32.420.000 динара (буџет 8.200.000 динара, донације 10.320.000 динара и сопствени приходи 13.900.000 динара) у складу са расположивим средствима, приоритетима и планом јавних набавки за 2022.годину.

Планирани расходи и издаци за 2022. годину по економској класификацији и изворима стицања (буџет, РФЗО, донације, сопствени приходи) дати су у Табели 2 - Пројекција расхода и издатака за 2022.годину.

Рекапитулација:

1. Текући приходи за 2022.годину	2.214.154.374 дин.
2. Примања за 2022.годину	0 дин.
3. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ЗА 2021.год.	2.214.154.374 дин.
4. Неутрошена средства на дан 31.12.2021.год.	27.132.536 дин.
5. Свега за покриће расхода у 2022.г (3+4)	2.247.645.877 дин.
6. Текући расходи за 2022.годину	2.188.093.342 дин.
7. Издаци за нефинансијску имовину за 2022.годину	32.420.000 дин.
8. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА 2022.годину (6+7)	2.220.513.342 дин.

Предлогом Финансијског плана Клинике за 2022.годину текући приходи по свим изворима су уравнотежени са текућим расходима и издацима, осим код донација, пренета неутрошена средства на дан 31.12.2021.године у укупном износу од 27.132.536 динара ће бити утрошена за намене за које су пренета од РФЗО, средства донација за радове у складу са планом јавних набавки, а сопствена средства на динарском и девизном рачуну за покриће обавеза пренетих из 2021.године и преузете обавезе у 2022.години чији су извор финансирања сопствена средства.

Клиника може у буџетској 2022.години да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у буџетској 2022.години.

Прилози:

1. Пројекција прихода и примања за 2022. годину - Табела 1;
2. Пројекција расхода и издатака за 2022. годину - Табела 2.

Сачинио,

Руководилац фин.рач.послова

Мирјана Радовић

В.Д.Директора

Проф др Жељко Миковић