



НАРОДНИ ФРОНТ
гинеколошко - акушерска клиника

Београд
Краљице Наталије 62
Број:
Дана: . године

**ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ
ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКЕ КЛИНИКЕ " Народни фронт"
У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2019.године**

јануар 2020.године

УВОД

У складу са чланом 23. Статута Гинеколошко-акушерске клинике " Народни фронт" (Решење Владе о давању сагласности на Одлуку о усвајању Статута , 05 број 110-3432/2018 од 12.априла 2018.године) директор подноси Управном и Надзорном одбору тромесечне, односно шестомесечни и годишњи извештај о пословању Клинике.

Овај извештај о финансијском пословању Клинике, као годишњи за период јануар – децембар 2019.године сачињен је на принципима готовинске основе за јавни сектор и садржи информације о извору средстава прикупљених у току претходне године, намени за коју су средства искоришћена, салду готовинских средстава на дан 31.12.2019.године, стању обавеза и потраживања на дан 31.12.2019.године и остале битне информације о финансијском пословању у периоду 01.01.-31.12.2019.године.

За наведени период Клиника је сачинила и у законски предвиђеном року - 10. јануар 2020.године доставила Републичком фонду за здравствено осигурање Извештај о извршењу буџета за 2019.годину на прописаном Обрасцу 5 (извештај прихваћен од Филијале РФЗО).

Овај извештај је и сачињен после израде и достављања наведеног извештаја Фонду, искључиво на основу пословних промена које су се десиле у наведеном периоду и веродостојне књиговодствене документације на основу које су евидентиране 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).

Приходима и примањима обухваћене су 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.

Резултат пословања за 2019.годину – буџетски дефицит (мањак прихода и примања) у износу од 44.439.150 динара представља разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.657.013.350 динара и текућих расхода и издатака у износу од 1.701.452.501 динара.

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 рачунима Клинике на дан 31.12.2019.године је смањен у односу на стање 31.12.2018.године - из 2018.године пренето неутрошено 89.005.437 динара, а 31.12.2019.године на свим рачунима остало неутрошено 39.828.739 динара - у прилогу табела са прегледом подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2018.године и 31.12.2019.године по свим подрачунима.

1. Укупни приходи и примања

Клиника је у 2019.години остварила 1.657.013.350 динара укупних прихода и примања, што је за 70.657.350 динара или за 4,45% више у односу на 2018.годину - у прилогу Табела 1 Остварење Плана прихода и примања у периоду 01.01.-31.12.2019.године.

У односу на планиране приходе и примања утврђене Финансијским планом Клинике за 2019.годину (II ребаланс, Одлука број: 05005-2019-19774 од 21.11.2019. године) остварен износ од 1.657.013.350 динара у 2019.години значи извршење Финансијског плана од 97 %, с тим што је остварење по изворима стицања прихода различито - од РФЗО план је остварен са 97,23 %, од буџета са 47,04 %, од продаје услуга са 105,48 %, од донација са 109,86 %, накнаде штете од осигурања са 85,54%.

Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање по свим позицијама из уговора (фиксни и варијабилни део по ДСГ учинку и показатељима квалитета) и наменама ван уговора су остварени у износу од 1.556.893.477 динара.

Приход од накнаде штете по основу полиса осигурања од Дунав осигурања износи 299.393 динара.

Са РФЗО-Филијалом за град Београд Клиника је закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019.годину, број 450-43/19 од 23.01.2019.године по коме је уговорена накнада за 2019.годину износила 1.519.215.000 динара (фиксни и варијабилни део).

У децембру 2019.године анексом уговора број 450-43/19-5-5 (пети анекс уговора за 2019.годину) извршено је повећање накнаде за 2019.годину у износу од 21.346.000 динара које се у целини односило на средства за плате због повећања основице за обрачун и исплату плата по изменама и допунама Закона о буџетском систему од 1.новембра 2019.године.

Фиксни део накнаде износио је укупно 1.465.336.000 динара без партиципације и обухватао је средства за плате за уговорени број радника – 880.051.000 дин, превоз запослених такође за уговорени број запослених - 29.080.000 дин, енергенте- 126.643.000 дин, материјалне и остале трошкове- 88.608.000 дин, исхрану болесника - 21.978.000 дин, лекове у здравственој установи - 112.750.000 дин, цитостатике са Листе лекова - 6.843.000 дин, санитарски и медицински потрошни материјал - 191.990.000 дин, остали уградни материјал 61.000 дин, крв и лабилне продукте од крви - 7.332.000 динара.

Варијабилни део накнаде за 2019.годину износио је укупно 75.999.000 динара и обухватао је средства за лекове у здравственој установи у износу од 16.479.000 дин, санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 28.060.000 дин, енергенте у износу од 18.510.000 дин и материјалне и остале трошкове у износу од 12.950.000 дин.

Клиника је за прва три квартала 2019.године остварила учинак у износу од 102.643.451 динара (38.463.853 динара за први квартал, 36.366.840 динара други и 27.812.758 динара трећи квартал).

До 31.12.2019.године РФЗО је Клиници пренео наведени износ за сва 3 квартала (показатељи за четврти квартал ће бити објављени у 2020.години).

У односу на утврђен номинални варијабилни део за 3 квартала 2019.године од 56.999.250 динара (18.999.750 *3) индекс учинка као однос оствареног / уговореног варијабилног дела за I,II и III квартал 2019.године је врло висок и износи 1,8 (од 57 здравствених установа које се у 2019.години финансирају по ДСГ Клиници припада прво место по учинку).

Надзорници осигурања РФЗО су сваког месеца вршили контролу исправности спровођења Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, у делу који се односи на Дијагностички сродне на основу узорка изабраног методом случајног избора и на основу утврђених % грешки у шифрорању умањиван је ДСГ учинак.

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 и лекови ван Листе лекова.

У 2019.години РФЗО је извршио плаћање дуга по коначном обрачуну за 2018.годину по свим наменама, укупно 42.997.115 динара (плате други део децембра 2018.године 35.428.470 динара, исхрана пацијената 2.793.438 динара, материјални и остали трошкови 2.726.339 динара, инвалиди 379.566 динара, крв и лабилни продукти од крви 861.813 динара, лекови 807.489 динара).

За износ аванса по коначном обрачуну за 2018.годину извршено је умањење код преноса средстава у 2019.години, укупно 8.100.807 динара (енергенти 553.952 динара, санитарски и медицински потрошни материјал 7.387.290 динара, цитостатици са Листе 159.365 динара).

РФЗО је у 2019.години Клиници извршио пренос фиксног дела накнаде до уговореног износа за уговорене намене за које се пренос врши до уговореног износа), али за 11 месеци 2019.године (исхрана болесника, енергенти, материјални и остали трошкови), коначни део плата за децембар 2019.године пренет је и већ исплаћен у 2020.години.

Велика новина је уведена почев од 1.03.2019.године у складу са Закључком Владе Републике Србије, 05 број: 401-1590/2019 од 14. фебруара 2019. године која се односи на директно плаћање лекова добављачима по централизованом јавној набавци коју спроводи РФЗО и за испоручену струју и гас. Директно плаћање на напред наведени начин је почело да се спроводи крајем јула 2019.године и донело је значајно олакшање у снабдевању и плаћању лекова са Листе лекова.

Уведена је обавеза достављања података о стању залиха медицинских средства путем web сервиса у циљу контроле залиха медицинских средстава.

У циљу обезбеђивања контроле плаћања, у складу с законом којим се уређују рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама уведена је обавеза да здравствена установа по примљеном обавештењу Филијале о износу средстава за санитарски и медицински потрошни материјал Филијали уз спецификацију укупних доспелих обавеза доставља и спецификацију припремљених налога за плаћање путем електронског сервиса платног промета, у свему у складу са инструкцијама Републичког фонда, не може да се врши плаћање добављачима пре него што се добије сагласност Филијале.

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, допунско осигурање (Делта ђенерали, Уника осигурање, Winer stadische, Allianz осигурање), издавање простора у закуп, курсеви и др.су остварени у укупном износу од 84.145.928 динара или за 4.369.928 динара више од планираних за 2019.годину.

Од Министарства здравља остварени су приходи у износу од 7.224.484 динара, од чега се на инвестиције у радове односи износ од 4.927.500 динара, за извршене здравствене услуге лицима која се налазе на издржавању казне затвора која им се пружа ван завода за издржавање заводских санкција на терет буџета Министарство здравља је пренело 526.763 динара, за Пројекат "Подршка дојењу" 1.500.000 динара, лечење азиланата 270.221 динара.

Од Министарства правде остварено је 3.000.000 динара, на основу уговора закљученог са Владом Републике Србије-Министарством правде, број 03001 2019 12505 од 29.07.2019.године о додели средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења (средства опортунитета) .

Добровољни трансфери од домаћих правних и физичких лица у новцу (донације) у складу са уговорима о донацији остварени су у износу од 4.723.858 динара .

У структури остварених укупних прихода у периоду 01.01.-31.12.2019.године највеће учешће имају приходи наплаћени 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 – 93,96%. Ово је основни извор финансирања Клинике и приходи од РФЗО се сваке године и апсолутно и релативно повећавају, док приходи из осталих извора се смањују- сопствени 5,07 %, донације 0,62%, буџет 0,62%).

2. Расходи пословања

Текући расходи пословања (без издатака за набавку опреме и радове) у 2019.години износили су укупно 1.678.826.829 динара.

Издаци за набавку нефинансијске имовине износили су 22.625.672 динара, тако да укупни расходи и издаци за овај период 2019.године износе 1.701.452.501 динара.

У односу на планиране расходе и издатке за 2019.годину извршење је 95,7 % .

Сви текући расходи пословања су груписани на:

- расходе за запослене: плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, поклони деци запослених, социјална давања запосленима (отпремнина за одлазак у пензију, помоћ породици у случају смрти запосленог или члана породице, солидарна помоћ В.П., солидарна помоћ у случају болести запосленог или члана породице, помоћ за рођење детета), трошкови превоза на посао и са посла, награде запосленима и остали посебни расходи (јубиларне награде, накнада за Управни и Надзорни одбор запослени) - 979.535.773 динара, 97,98 % извршени у односу на финансијски план за 2019.годину,

- сталне трошкове: трошкови платног промета и банкарских услуга, електрична енергија, лож уље, централно грејање, водовод и канализација, дератизација, услуге заштите имовине, одвоз мед.отпада, градска чистоћа, услуге чишћења, допринос за коришћење вода, трошкови телефона, мобилних телефона, интернета, поште, осигурања зграде, возила, опреме, запослених за случај повреде на раду и од опште и професионалне одговорности – 182.882.485 динара , 92,43% извршени у односу на финансијски план за 2019.годину,

- трошкове путовања: дневнице, путарина, превоз и смештај на службеном путу у земљи и иностранству, употреба сопственог возила, такси превоз и остали трошкови транспорта - 415.819 динара, 94,18 % извршени у односу на финансијски план за 2019.годину,

- услуге по уговору: одржавања софтвера, образовање и усавршавање запослених, котизације, чланарина Комори здравствених установа, стручни и службени часописи, објављивање тендера, правно заступање, накнаде члановима Управног и Надзорног одбора ван Клинике, стручне услуге, уговори о делу и допунском раду, репрезентација , задруга студената - 15.517.603 динара, 106,74 % извршени у односу на финансијски план за 2019.годину,

- специјализоване услуге (здравствена заштита по уговору,услуге јавног здравства) - 5.934.098 динара, 99,44 % извршени у односу на финансијски план за 2019.годину,

- текуће поправке и одржавање - материјал и резервни делови за поправке и одржавање зграде, немедицинске и медицинске опреме – 36.132.250 динара, 120,04 % извршени у односу на финансијски план за 2019.годину,

- трошкове материјала: канцеларијски материјал, радне униформе, ХТЗ опрема, стручна литература, бензин,остали материјал за очување животне средине, лекови, лекови ван листе, санитетски 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, инвентар за одржавање хигијене, медицински потрошни материјал, текстилни материјал, технички материјал за медицинску опрему, алат и инвентар и др.- 450.846.217 динара, 94,59 % извршени у односу на финансијски план за 2019.годину,

- отплата камата и пратећи трошкови задуживања- казне за кашњење и по решењу правосудних органа -679.778 динара, 102,22 % извршени у односу на финансијски план за 2019.годину,

- дотације по закону –извршење обавезе за запошљавање инвалида по Закону о професионалној рехабилитацији инвалида -5.974.554 динара, 97,73 % извршени у односу на финансијски план за 2019.годину и

- остали расходи: регистрација возила, порез на донације, републичке таксе, судске таксе, казне и пенали по решењу судова и трошкови принудне наплате, повраћај средстава по записницима РФЗО и сл. – 908.252 динара, 19,34 % извршени у односу на финансијски план за 2019.годину.

Издаци за набавку нефинансијске имовине у 2019.години износили су 22.625.672 динара, од чега се на капитално одржавање зграде и објеката односи 3.866.032, израду пројектне документације 775.200 динара, за набавку опреме 17.984.440 динара (санитетско возило 4.590.708 динара, административна опрема 264.594 динара, уградна опрема 708.620 динара, рачунарска опрема 1.102.266 динара, опрема за домаћинство 330.162 динара, медицинска опрема 10.988.190 динара).

Кадровским планом Клинике за 2018. годину број: 112-01-200/2018-02 од 20.августа 2018.године и изменом Кадровског плана за 2018.годину од 7.марта 2019.године одређен је број од 792 уговорених радника са РФЗО. Кадровски план за 2019.годину није донет и у складу са Законом о здравственој заштити до доношења новог Кадровског плана за 2019.годину примењује се постојећи.

Просечна бруто плата по запосленом исплаћена за 2019.годину износила је 85.259,90 динара, просечна нето 61.202,82 динара. Просечна плата по запосленом је порасла за 10,69 % у односу на прошлу годину.

Табелу извршења Плана расхода и издатака у периоду 01.01.-31.12.2019.године достављамо у прилогу.

3. Обавезе Клинике

Укупно стање обавеза по свим основама и по свим изворима финансирања (доспеле и које нису доспеле) на дан 31.12.2019.године износило је 140.478.014 динара, по наменама - лекови 39.128.232 динара, цитостатици са Листе лекова 1.511.725 динара, крв и продукти од крви 2.559.552 динара, енергенти 24.215.110 динара, материјални и остали трошкови 21.179.654 динара, остали уградни материјал 40.217 динара, санитетски и медицински потрошни материјал 39.098.726 динара.

По изворима финансирања - од средстава РФЗО 134.519.487 динара (95,76% свих обавеза), од сопствених средстава 3.389.951 динара (2,41%), буџета 2.568.573 динара (1,83%).

У односу на стање обавеза на дан 31.12.2018.године које су износиле 161.552.656 динара (пренете у 2019.годину) обавезе на дан 31.12.2019.године су смањене за 15%.

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.

Од наведеног износа салдо доспелих обавеза износио је 29.336.000 динара, а салдо обавеза које доспевају после 31.12.2019.године износио је 111.186.000 динара.

Највећа дуговања преко уговорених рокова за плаћање су према добављачима за исхрану пацијената- 2.923.000 динара, крв и продукте од крви 2.340.000 динара, енергенте 10.668.000 динара, санитарски и медицински потрошни материјал 2.995.000 динара, материјалне и остале трошкове 3.482.000 динара (највећим делом намене за које РФЗО до 31.12.2019.године није пренео средства по уговору за децембар –фиксни део).

У 2019.години на финансијско пословање Клинике је додатно утицала и промена начина финансирања болничке здравствене заштите - поступно увођење начина финансирања по ДСГ и у складу са тим преноса поред фиксног дела накнаде по уговору за 2019.годину и варијабилног дела у складу са оствареним ДСГ учинком за намене за које се уговара варијабилни део.

4. Потраживања Клинике

Салдо ненаплаћених потраживања на дан 31.12.2019.године износио је 18.858.343 динара, од чега се на купце (без РФЗО) односи 14.993.316 динара и 3.865.027 динара на инофондове осигурања .

Од Министарства 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 годинама потраживања износе 8.546.765 динара, Острог Медикала 289.300 динара, Цигна осигурања 365.191 динара, амбасада Либије из претходних година 3.805.100 динара, физичких, Сгуо Save 514.000 динара, физичка и правна лица 1.472.960 динара .

Дуг страних фондови : Јавни фонд здравства Републике Српске 3.153. 877 динара, Брчко дистрикт 109.798 динара, страни фондови уредно измирују обавезе Клиници.

Фактурисана накнада за рад за 2019.годину за осигурана лица РФЗО износила је 1.762.352.784 динара, пренета средства до 31.12.2019.године износила 1.556.893.477динара. Дуг /аванс од РФЗО према Клиници по уговору за 2019.годину у укупном износу и по појединачним уговореним наменама у моменту сачињавања овог извештаја није још утврђен.

5. Резултат пословања

1. Текући приходи 01.01.-31.12.2019.год.	1.657.013.350 дин.
2. Примања од продаје нефинансијске имовине у периоду 01.01.-31.12.2019.год.	
3. УКУПНО (1+2)	1.657.013.350 дин.
4. Текући расходи 01.01.-31.12.2019.год.	1.678.826.829 дин.
5. Издаци у периоду 01.01.-31.12.2019.год.	22.625.672 дин.
6. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (4+5)	1.701.452.501 дин.
7. Буџетски дефицит (3-6)	44.439.151 дин.

У 2019.години Клиника је и поред великих новина које су Министарство финансија, Министарство здравља и РФЗО увели у пословању здравствених установа у јавној својини (поступни прелазак на финансирање по ДСГ, квартално остваривање ДСГ учинка и одговорност за његово распоређивање по наменама, проширене и сталне контроле надзорника осигурања, директно плаћање лекова са Листе лекова и добављача за електричну енергију и гас, посебан начин плаћања санитетског и медицинског материјала, обавеза достављања и контроле стања залиха медицинских средстава у апотеци и на одељењима и др.) извршила Финансијски план за 2019.годину са 97%, уравнотежено пословала и у 2020.годину пренела обавезе углавном до висине дуга РФЗО по уговору за 2019.годину.

Прилози:

1.Табела 1 Остварење Плана прихода и примања у периоду 01.01.-31.12.2019.године,

2.Табела 2 Извршење Плана расхода и издатака у периоду 01.01.-31.12.2019.године,

3.Табела са прегледом подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2018.године и 31.12.2019.године по свим подрачунима.

Сачинио,

Мирјана Радовић,руководилац фин.рач.послова