



**НАРОДНИ ФРОНТ**  
*гинеколошко - акушерска клиника*

Београд  
Краљице Наталије 62

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ**  
**ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКЕ КЛИНИКЕ „НАРОДНИ ФРОНТ“**  
**У ПЕРИОДУ 1.1.-30.6.2024. године**

*Јул 2024. године*

## УВОД

У складу са одредбама члана 114. став 3. *Закона о здравственој заштити* („Сл. гл. РС“, бр. 92/23 – аутентично тумачење) и члана 25. тачка 8. Статута Гинеколошко-акушерске клинике „Народни фронт“ (у даљем тексту: Клиника) (Решење Владе о давању сагласности број 110-00-51/2022-02 од 1. марта 2022. године), директор здравствене установе подноси Управном и Надзорном одбору шестомесечни извештај о финансијском пословању за период 1.1.-30.6.2024. године.

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 финансијског шестомесечног извештаја за 2024. 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 запосленима на др. радним местима који их сачињавају и презентују, остављено да одреде садржај и форму извештаја. Притом, извештај је потребно да буде састављен обавезно у форми писаних извештаја.

Имајући у виду да се наведени извештај сачињава за потребе извештавања Управног одбора од стране директора здравствене установе, потребно је да он пружи све релевантне информације о финансијском пословању здравствене установе за овај период, а које су од значаја за информисање, разматрање и усвајање наведеног извештаја.

**Извештај садржи податке о:**

1. Изворима средстава прикупљених у периоду 1.1.-30.6.2024. године, намени за коју су средства искоришћена и салду готовинских средстава на дан 30.6.2024. године, што значи податке о оствареним приходима и примањима, односно извршеним расходима и издацима у периоду 1.1.-30.6.2024. године и стању средстава на подрачунима на дан 30.6.2024. године.

2. Процентуалном остварењу прихода и примања и расхода и издатака у односу на годишњи финансијски план Клинике за 2024. годину - Трећа измена и допуна Финансијског плана Клинике за 2024. годину, Одлука бр. 21002-2024-013870 од 28.6.2024. године

3. Привременом резултату пословања за прво полугодиште 2024. године – буџетски суфицит (вишак прихода и примања) и салду новчаних средстава на свим подрачунима здравствене установе на дан 30.6.2024. године;

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

Који је разлог да финансијски извештај садржи и податке о салду новчаних средстава на свим подрачунима здравствене установе на дан 30.6.2024. године?

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 2024. године;

**3. Извештај о финансијском пословању Клинике за период јануар – јун 2024. године**

За наведени период Клиника је сачинила и у законски предвиђеном року - 10. јул 2024. године доставила Републичком фонду за здравствено осигурање *Извештај о извршењу буџета* на прописаном Обрасцу 5 у периоду 1.1.-30.6.2024. 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 2024. године – буџетски суфицит (вишак прихода и примања) у износу од 13.593.315 динара представља разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.481.332.901 динара и текућих расхода и издатака у износу од 1.467.739.586 динара.

### 3.1. Укупни приходи и примања

Клиника је у првих шест месеци 2024. године остварила **1.481.332.901** динар укупних прихода и примања - у прилогу Табела 1 - *Приходи и примања у периоду 1.1.-30.6.2024. године.*

У односу на планиране приходе и примања утврђене *Трећим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2024. годину* - Одлука 21002-2024-013870 од 28.6.2024. године, остварен износ од 1.481.332.901 динар у првој половини ове године, значи извршење Финансијског плана од 53,06 %, с тим што је остварење по изворима стицања прихода различито - од РФЗО план је остварен са 52,70 %; из буџета РС – у првом полугодишту 2024. планирани су приходи, међутим, до 30.6.2024. још увек нису остварени; у од продаје услуга са 66,61 %; од донација (извор финансирања 08 – *Добровољни трансфери од физичких и правних лица*) остварење планираних прихода било је 100 %. Такође, на извору финансирања 06 (Донације ое међународних организација – *УНИЦЕФ*-а планирани су приходи, међутим, до 30.6.2024. још увек нису остварени.

У односу на исти период прошле године, укупни приходи већи су за 10,92 % или за 161.671.936 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) остварени су у износу од 1.410.236.179 динара, што представља 95,20 % 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 2024. годину, број 450.03-43/24 од 17. јануара 2024. године, по коме фиксни део уговорене накнаде за 2024. годину износи 2.474.426.000 динара, варијабилни део накнаде 130.233.000 динара, партиципација износи 512.000 динара, укупна накнада умањена за партиципацију износи 2.604.147.000 динара.

Фиксни део обухвата средства за плате у износу од 1.684.999.000 динара (повећање од 10,03 % у односу на 2023. годину), превоз запослених 26.988.000 динара (смањење од 25,70 %), лекови у ЗУ 124.680.000 динара (смањење за 15,68 %), цитостатике са Листе лекова 6.017.000 динара (непромењено), санитарски и медицински потрошни материјал 205.004.000 динара (смањење за 8,63%), остали уградни материјал 142.000 динара (непромењено), крв и лабилни производи од крви 13.905.000 (непромењено) и 42.246.000 динара (повећање за 47,22%), енергенти 168.230.000 динара (смањење за 15,68 %) и материјалне и остале трошкове 202.215.000 динара (повећање за 29,57 %).

Варијабилни износ накнаде за 2024. годину износи укупно 130.233.000 динара (повећање за 14.063.000 динара у односу на 2023. годину) и као и у 2023. години одређен је за следеће намене:

- 1) лекове у здравственој установи – 23.192.000 динара;
- 2) санитарски и медицински потрошни материјал – 38.133.000 динара;
- 3) енергенте – 31.293.000 динара;
- 4) материјалне и остале трошкове – 37.615.000 динара.

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, накнада погребних трошкова, професионално запошљавање инвалида по закону, лекови ван Листе лекова и солидарне помоћи по члану 107. *Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл. гл. РС“ бр 96/19 и 58/20 – Анекс I) - 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.*

Надзорници осигурања РФЗО, у првих 6 месеци 2024. године извршили су 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 утврђен је ДСГ учинак за први квартал 2024. године од 40.238.000 динара, за 7.680.000 динара изнад номиналног варијабилног дела за квартал (тај износ се, на основу законских и др. прописа који регулишу плате запослених у здравственим установама, може распоредити за плате запослених).

По основу номиналног варијабилног дела накнаде РФЗО је у овом периоду пренео средства за четврти квартал 2023. године (у целости) и за први квартал 2024. године (само део изнад номиналног дела варијабилног дела у износу од 7.680.000 динара који је намењен за исплату увећања плате запосленима).

За све наведене намене ван уговора приказана су пренета средства у периоду 1.1.-30.6.2024. године у Табели - *Остварење плана прихода за овај период.*

### **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 ино-фондова - Црна Гора, Република Српска, Брчко дистрикт, допунског осигурања (Делта ђенерали, Уника осигурање, Winner stadische, Allianz осигурање), издавања простора у закуп, курсева и др.су остварени у укупном износу од 71.095.721 динар или 66,61 % планираних за 2024. годину.

У односу на исти период 2023. године, сопствени приходи забележили су раст од 26.649.670 динара, тј. 37,48 % .

### 3.1.3. Приходи из буџета РС

Приходи по овом основу, иако планирани у Финансијском плану/Ребалансу, у првих шест месеци 2024. године, нису остварени.

### 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 1.000 динара.

## 3.2. Расходи пословања

Текући расходи пословања (без издатака за набавку опреме и радове) у првих шест месеци 2024. године износе укупно 1.455.389.781 динар и већи су за 8,6 % у односу на исти период 2023. године.

Издаци за набавку нефинансијске имовине износе 12.349.805 динара, тако да укупни расходи и издаци за овај период 2024. године износе 1.467.739.586 динара.

Укупно увећање расхода и издатака у првих 6 месеци 2024. у односу на исти период 2023. износи 6,5%.

У односу на планиране расходе и издатке за 2024. годину извршење је 48,46% .

### Сви текући расходи пословања груписани су на следеће:

- расходе за запослене: плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натура, 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, солидарне помоћи по посебним одлукама Управног одбора), трошкови превоза на посао и са посла, награде запосленима и остали посебни расходи (јубиларне награде, накнада за Управни и Надзорни одбор чланови запослени) – 944.657.144 динара, 51,29 % извршени у односу на *Трећи ребаланс финансијског плана за 2024. 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 по уговору, допринос за коришћење вода, трошкови телефона, мобилних телефона, интернета, поштарина, осигурање имовине, запослених за случај несреће на раду и од опште и професионалне одговорности, закуп имовине и опреме – 106.601.241 динара, 30,52 % извршени у односу на *Трећи ребаланс финансијског плана за 2024. годину*;

- трошкове путовања: дневнице, путарина, превоз и смештај на службеном путу у земљи и иностранству, употреба сопственог возила, такси превоз – 175.556 динара, тј. са 20,89 % извршени у односу на финансијски план за 2024. годину,

- услуге по уговору: административне, одржавање рачунара и 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 – 13.427.031 динара, 37,89 % извршени у односу на *Трећи ребаланс финансијског плана за 2024. годину*;

- специјализоване услуге (здравствена заштита по уговору, услуге јавног здравства, лабораторијске услуге и остале медицинске услуге) – 6.331.105 динара, 56,63 % извршени у односу на *Трећи ребаланс финансијског плана за 2024. годину*;

- текуће поправке и одржавање - материјал и резервни делови за поправке и одржавање зграде, немедицинске и медицинске опреме – 16.400.311 динара, 60,97 % извршени у односу на планиране расходе по овој намени;

- 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. – 345.274.273 динара, 65,70 % извршени у односу на расходе по овој намени који су редвиђени финансијским планом за 2024. годину;

- отплата камата и пратећи трошкови задуживања - казне за кашњење - 456.750 динара, 30,25 % извршени у односу на финансијски план за 2024. годину,

- дотације по закону – извршење обавезе за запошљавање инвалида по Закону о професионалној рехабилитацији инвалида - 4.448.871 динара, 54,90 % извршени у односу на финансијски план за 2024. годину

- остали расходи: регистрација возила, порез на донације, републичке таксе, судске таксе, казне и пенали по решењу судова – 642.901 динара, 95,53 % извршени у односу на финансијски план за 2024. годину;

- остале донације, дотације и трансгери (запошљавање инвалида по Закону) – 6.036.8787 динара или 56 % извршени у односу на финансијски план за 2024. годину;

- остале накнаде штете по решењу судова (судске камате) извршене су у износу од 107.498 односно извршење је износило у односу на план 53,75%.

Издаци за набавку нефинансијске имовине у првих шест месеци 2024. године износили су 12.349.805 динара, од чега се на капитално одржавање зграде и објеката – радови односи 2.090.728 динара, набавку опреме 10.259.077 динара.

Кадровским планом Клинике за 2024. годину број: 03032-2022-16141 од 23. септембра 2023. године, одређен је укупан број запослених (на неодређено и одређено време) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са РФЗО од највише 855 запослених;

Просечна нето зарада по запосленом исплаћена у периоду 1.1.-30.6.2024. године износи (нето) 105.378 динара, тј. бруто (1) 150.326 динара.

Табелу 2 - *Расходи и издаци са подацима о планираним расходима и издацима за 2024. годину* и извршењем у периоду 1.1.-30.6.2024. године достављамо у прилогу.

#### **4. СТАЊЕ ОБАВЕЗА КЛИНИКЕ НА ДАН 30. 6.2024. године**

Укупно стање обавеза по свим основама и по свим изворима финансирања (доспеле и које нису доспеле) на дан 30.6.2024. године износило је 317.144.754 динара, од тога се на обавезе чији је извор финансирања РФЗО, односи 310.709.905 динара и на обавезе које се финансирају из средстава буџета РС

односи се 944.566 динара и на обавезе које се финансирају из сопствених средстава Клинике, у износу од 5.490.283 динара.

У односу на стање обавеза на дан 31.12.2023. године које су износиле 135.025.406 динара (пренете у 2024. годину) обавезе на дан 30.06.2024. године повећане су за 182.119.348 динара (раст обавеза је тренд у сваком наредном извештајном периоду у односу на претходни).

По наменама за: лекове 82.891.663 динара, цитостатике са Листе лекова 1.173.024 динара, крв и продукте од крви 3.826.803 динара, енергенте 32.319.469 динара, исхрану пацијената 7.775.655 динара, материјалне и остале трошкови 75.807.603 динара, остали уградни материјал 510.290 динара, санитарски и медицински потрошни материјал 110.593.706 динара, лекове ван Листе лекова 3.982.060 динара.

Доспеле неизмирене обавезе Клинике на дан 30.6.2024. године износиле су 120.049.465 динара по свим наменама и изворима финансирања, а од тога се на РФЗО односило 115.938.137 динара.

Највећа дуговања и прекорачења уговорених рокова у односу на рокове предвиђене *Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама* („Сл. Гласник РС“, бр. 119/12... 138/22) су према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, материјалне и остале трошкове, енергенте, а такође и за намене за које је РФЗО преузео директно плаћање – лекови, реагенси, енергенти и део материјалних и осталих трошкова (обезбеђење и чишћење), касни се за измирењем обавеза у односу на њихову доспелост.

## 5. Потраживања Клинике

Салдо ненаплаћених потраживања на дан 30.6.2024. године износио је 16.334.068 динара од домаћих купаца (без РФЗО) и 7.045.387 динара или 60.197 евра од страних фондова осигурања.

Дуг страних фондова односи се на: Фонд здравственог осигурања Републике Српске, Фонд здравственог осигурања БиХ (Брчко Дистрикт) и Фонд за здравствено осигурање Црне Горе. Највећи део овог дуга измирен је у мају месецу 2024. године.

## Закључна разматрања

1. У складу са одредбама члана 6. *Уредбе о буџетском рачуноводству* произилази обавеза здравствених установа, као корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, да саставе периодични извештај о извршењу својих финансијских планова за период јануар-јун 2024. године и доставе их РФЗО до 10. јула 2024. године, на Обрасцу 5 - *Извештај о извршењу буџета* по готовинској основи, што је Клиника и учинила.

2. За исти период директор здравствене установе је дужан да поднеси управном и надзорном одбору писмени шестомесечни извештај о пословању здравствене установе у складу са чланом 114. став 3. *Закона о здравственој заштити*, ту обавезу испуњавамо овим писаним извештајем.



3. Поред извештајне улоге наведени извештај пружа и неопходне информације органима управљања да ли је Клиника пословала у складу са чланом 144. Закона – да ли је преузимала обавезе и трошила средства у складу са апропријацијом за ту намену и до износа из финансијског плана, да ли су приходи били довољни за покриће расхода (приходи и расходи морају бити уравнотежени), да ли је постојао правни основ за преузимање обавеза, да ли има неизмирирених обавеза из претходних година и др. информације од значаја за финансијско пословање установе.

4. Извештаји о извршењу финансијског плана Клинике који се периодично сачињавају, разматрају и усвајају на Управном и Надзорном одбору Клиници могу послужити као поуздан основ за доношење измена и допуна финансијског плана (ребаланс финансијског плана у току буџетске године, одмах по усвајању овог извештаја следи израда четвртог ребаланса финансијског плана за 2024. годину).

5. Управљачка одговорност дефинисана чланом 2. став 1. под 51а) *Закона о буџетском систему* („Сл. гл. РС“ бр. 54/09... 92/23) дефинисана као обавеза руководиоца свих нивоа код корисника јавних средстава да све послове обављају законито, поштујући принципе економичности, ефективности, ефикасности и јавности, као и да за своје одлуке, поступке и резултате одговарају ономе ко их је именовано или им пренео одговорност, се односи и на одговорност за подношење финансијских извештаја урганима управљања од стране директора.

6. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената,

Ако је основ за мерење резултата у финансијском извештају Клинике у периоду 1.1.-30.6.2024. године салдо готовинских средстава, Клиника је остварила бољи финансијски резултат у првих 6 месеци 2024. године у односу на 2023. годину.

Салдо новчаних средстава на рачунима Клинике на дан 30.06.2022.године је повећан у односу на стање 31.12.2021.године за скоро 25 милиона динара, због раста сопствених прихода која се наплаћују у девизама.

Из 2021.године пренето неутрошено 27.132.536 динара, а 30.06.2022.године на свим рачунима остало неутрошено 52.296.996 динара.

## 6. Привремени резултат пословања

1. Текући приходи 1.1.-30.6.2024.	1.481.332.901
2. Примања од продаје нефинансијске имовине у периоду 1.1.-30.6.2024.	0
<b>3. УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (1+2)</b>	<b>1.481.332.901</b>
4. Текући расходи 1.1.-30.6.2024..	1.455.389.781
5. Издаци у периоду 1.1.-30.6.2024.	12.349.805
<b>6. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (4+5)</b>	<b>1.467.739.586</b>
<b>7. Привремени финансијски резултат: Буџетски суфицит (3-6)</b>	<b>13.593.315</b>

Салдо новчаних средстава на свим рачунима Клинике на дан 30.6.2024. године износио је 13.593.315 динара - у прилогу табела са прегледом подрачуна преко

којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2023. године и 30.6.2024. године по свим подрачунима.

**Прилози:**

1. Табела 1 - Приходи и примања у периоду 1.1.-30.6.2024. године;
2. Табела 2 - Расходи и издаци у периоду 1.1.-30.6.2024. године;
3. Табела 3 - Преглед подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2023. године и 30.6.2024. године по свим подрачунима.

Сачинила,

Снежана Васојевић  
руководилац фин. рач. послова