



НАРОДНИ ФРОНТ
гинеколошко - акушерска клиника

БЕОГРАД, Краљице Наталије 62

**ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ
ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКЕ КЛИНИКЕ „Народни фронт“
У ПЕРИОДУ 1.1.-31.12.2023. године**

ПРЕДЛОГ

Март 2024.

- 1 -

УВОД

У складу са чланом 23. Статута Гинеколошко-акушерске клинике „Народни фронт“ (Решење Владе о давању сагласности број 110-00-51/2022-02 од 1. марта 2022. године), директор подноси Управном и Надзорном одбору тромесечне, односно шестомесечни и годишњи извештај о пословању Клинике.

У складу са чланом 119. Закона о здравственој заштити („Сл. гл. РС“ бр. 25/19... 22/23 – аутент. тумачење), Управни одбор здравствене установе усваја годишњи финансијски извештај здравствене установе, у складу са законом.

У 2023. години Управни одбор Клинике је разматрао и усвојио следеће финансијске извештаје:

1. Тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу Финансијског плана Клинике у периоду 1.1.-31.3.2023. године,
2. Извештај о финансијском пословању Клинике у периоду 1.1.-30.6.2023. године и
3. Извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу Финансијског плана Клинике у периоду 1.1.-30.9.2023. године.

Овај извештај о финансијском пословању Клинике, као Годишњи финансијски извештај за период јануар – децембар 2023. године сачињен је, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству („Сл. гл. РС“ бр. 125/03, 12/06 и 27/20), 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 31.12.2023. године, стању обавеза и потраживања на дан 31.12.2023. године и остале битне информације о финансијском пословању у периоду 1.1.-31.12.2023. године.

За наведени период Клиника је сачинила и у законски предвиђеном року - 10. јануар 2024. године доставила Републичком фонду за здравствено осигурање Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.-31.12.2023. године на прописаном Обрасцу 5 - *Извештај о извршењу буџета*. Такође, Клиника је доставила надлежној Филијали РФЗО – Завршни рачун за 2023. годину, у законски предвиђеном року – 28.2.2024. године.

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 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).

Приходима и примањима обухваћене су само пристигле уплате на подрачунае Клинике (буџетски, рачун сопствених прихода, издвојени рачун донација и девизни рачун код Управе за трезор), расходима и издацима, само плаћени расходи и извршени издаци у наведеном периоду.

Резултат пословања за 2023. годину – буџетски дефицит (мањак прихода и примања) у износу од 44.808.104 динара представља разлику између текућих

прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.858.213.857 динара и текућих расхода и издатака у износу од 2.903.021.961 динар.

Рад здравствених установа у првој половини 2023. године, као и у 2021. и 2022. године, укључујући и Клинику одвијао се у COVID режиму (у првој половини 2023. године, када је Закључком Владе РС укинут овај режим рада ЗУ) и у непревиђеним околностима на спречавању ширења заразне болести COVID-19, што је условило увођење и пренос додатних средстава здравственим установама из Плана мреже, као помоћ запосленима за вишемесечни рад у COVID режиму, изнад накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2023. годину у складу са посебно донетим прописима.

То су средства за:

1. Новчану награду (стимулацију) запосленима који су учествовали у лечењу и збрињавању пацијената оболелих од болести COVID-19 у COVID болницама и COVID амбулантама. Исплата ове врсте стимулације / награде запосленима вршена је до 21. јуна 2023. године (последња исплата односила се на месец мај 2023), када је престало са радом COVID одељење.

Закључком Владе 05 Број: 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године, Влада РС сагласила се да здравственим и другим лицима запосленим у здравственим установама у јавној својини, који су радно ангажовани на пословима у вези са лечењем оболелих и спречавањем ширења епидемије болести COVID-19, почев од обрачуна и исплате плате за јул 2022. године, док траје епидемија заразне болести COVID-19 припада награда у укупној месечној висини до максимално 30% месечне зараде са припадајућим порезом и доприносима;

Висина увећања плате по основу стимулације, награде или увећања плате може се утврдити до висине од 30% од основне плате.

У 2023. години на име новчане награде запосленима који су радили у COVID одељењу Клинике, амбуланти и у другим COVID болницама исплаћено је 4.307.765 динара на терет пренетих средстава РФЗО за ову намену. Исплата ове награде запосленима вршена је у првој половини 2023. године, све док је постојало COVID одељење.

2. Накнаду плата до 30-ог и почев од 31-ог дана спречености запосленима којима је одређена мера карантина и изолације за време трајања пандемије COVID-19 наложена у вези са том болешћу, а која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања послова и радних задатака, односно службених дужности и контаката са лицима којима је потврђена болест COVID-19 у складу са *Анексом I Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РСрбија, АП и јединица локалне самоуправе („Сл. гл. РС“, бр. 56/19 и 58/20; даље: ПКУ за здравствене установе).*

3. Исплату солидарне помоћи запосленима за погребне трошкове, дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице, набавке медицинско-техничких помагала за рехабилитацију запосленог или члана његове уже породице, здравствене рехабилитације запосленог, настанка теже инвалидности

запосленог, набавке лекова за запосленог или члана уже породице и др. по члану 107. ПКУ за здравствене установе, за рађање деце, уништење имовине запосленог и сл. Клиника је вршила у току 2023. године у складу са молбама/захтевима запослених за исплатом овакве врсте помоћи (социјалних давања).

По овом основу исплаћено је 3.956.469 динара солидарне помоћи на терет РФЗО по поднетим захтевима запослених.

Финансирање по ДСГ у 2023. години

У државном здравству Републике Србије у 2023. години настављена је примена начина извештавања и финансирања здравствених установа на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите по систему дијагностички сродних група (ДСГ) за акутну негу у болницама, која је уведена као нов начин финансирања болничких установа почев од 1.1.2019. године у оквиру „Другог пројекта развоја здравства Србије“, које спроводи Министарство здравља Републике Србије заједно са Републичким фондом за здравствено осигурање и Институтом за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.

У 2023. години, у складу са чланом 43. *Правилника о уговарању за 2023. годину здравственим установама на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите са којом се уговара варијабилни део накнаде* накнада је подељена на фиксни и варијабилни део у истим процентима као у 2021. години - 95% накнаде се уговара у фиксном износу, а 5% у варијабилном износу.

Номинални износ варијабилног дела накнаде за 2023. годину износио је 116.170.000 динара, што је за један квартал 2023. године износило 29.043.000 динара.

За први, други, трећи и четврти квартал 2023. године ДСГ учинак и показатељи квалитета утврђени су и објављени до дана сачињавања овог извештаја у укупном износу од 165.594.000 динара, што је за 49.424.000 динара више од номиналног износа варијабилног дела накнаде за сва 4 квартала. Тај износ, распоређен је за плате из ДСГ учинка, у складу са чл. 18б и 14. 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 („Сл. гл. РС“, бр. 100/11... 123/21 - др. закон).

Укупни приходи и примања

Клиника је у 2023. години остварила 2.858.213.857 динара укупних прихода и примања, што је за 340.643.407 динара или за 11,92 % више у односу на 2022. годину.

У односу на планиране приходе и примања утврђене Финансијским планом Клинике за 2023. годину (V ребаланс, број: 31018-2024-001265 од 20.1.2023. године) остварен износ од 2.858.213.857 динара у 2023. години значи извршење Финансијског плана од 100%, с обзиром да је Пети ребаланс рађен у јануару 2023. године на бази реалних података о оствареним приходима и примањима у току 2023. године.

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 2.721.176.000 динара.

У 2023. години са РФЗО - Филијалом за град Београд, Клиника је закључила *Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину и Анексе 1, 2, 3, 4 и 5.*

Наведеним анексима уговорена накнада је у току 2023. године у односу на основни уговор закључен почетком 2023. године, по захтевима Клинике повећана је за материјалне и остале трошкове са 115.767.000 на 142.423.000 динара, исхрану пацијената са 28.696.000 на 42.246.000 динара и енергенте са 102.715.000 на 199.523.000 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, солидарна помоћ уговореним радницима у случају привремене спречености за рад услед потврђене болести COVID-19, солидарна помоћ запосленима у случају дуже или теже болести запосленог, рођења деце, уништења имовине.

На име директног плаћања добављачима у име и за рачун Клинике РФЗО је пренео укупно 359.578.250 динара - за лекове 186.950.002 динара, цитостатике са листе лекова 4.101.320 динара, електричну енергију 34.285.000 динара, реагенсе 132.629.020 динара и крв и продукте од крви, у износу од 1.612.895 динара.

Сопствени приходи остварени мимо средстава осигурања по основу пружених услуга које нису право из обавезног здравственог осигурања, странцима, физичким лицима без осигурања, издавање простора у закуп, курсеви и др. остварени су у укупном износу од 104.219.636 динара и на нивоу су планираних сопствених прихода предвиђених Петим ребалансом.

Од Министарства здравља остварени су приходи у износу од 17.020.313 динара - инвестиције у радове, опрему и услуге. Поред тога, приходи из буџета Републике Србије остварени су и из средстава опортунитета (одлагања кривичног гоњења) од стране Министарства правде у износу од 7.968.011 динара и од тих средстава извршена је набавка опреме за БМПО (мањи износ, 163.473,80 динара враћен је у буџет, јер није утрошен за намене из уговора).

Што се тиче донација, у 2023. години, остварени приходи по овом основу износили су укупно 5.093.216 динара и односили су се на: добровољне трансфере од домаћих правних и физичких лица у новцу (донације) у складу са уговорима о донацији остварени су у износу од 3.248.216 динара и Текуће донације од међународних организација у корист РС (УНИЦЕФ - Пројекат) остварене су у износу од 1.845.000 динара.

У прилогу: Табела 1 Остварење Плана прихода и примања у периоду 1.1.-31.12.2023. године.

Расходи пословања

Текући расходи пословања (без издатака за набавку опреме и радове) у 2023. години износили су укупно 2.831.198.252 динара.

Издаци за набавку нефинансијске имовине износили су 71.823.709 динара, тако да укупни расходи и издаци за 2023. годину износе 2.903.021.961 динар. Посматрано у односу на 2022. годину, укупни издаци (улагања у нефинансијску имовину, тј. основна средства) увећана су за 48.610.888 динара тј. за 67,68 % у односу на 2022. годину.

У односу на планиране расходе и издатке за 2023. годину извршење је остварено (у укупном износу) 98,94 %. Посматрано појединачно, остварење планираних расхода износило је 99,94%, док је остварење планираних издатака остварено у износу од 100,01 %.

Сви текући расходи пословања груписани су на:

- расходе за запослене: плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, поклони деци запослених, социјална давања запосленима (боловање преко 30 дана, отпремнина за одлазак у пензију, накнада погребних трошкова, солидарна помоћ по посебним одлукама управног одбора, солидарна помоћ у случају болести запосленог или члана породице, помоћ за рођење детета, солидарна помоћ запосленом у случају оштећења или уништења имовине, једнократна новчана помоћ запосленима), трошкови превоза на посао и са посла, награде запосленима и остали посебни расходи (јубиларне награде, накнада за Управни и Надзорни одбор запослени) - 1.664.406.277 динара, 100,01% извршени у односу на финансијски план (пети ребаланс) за 2023. 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 по уговору, 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, закуп простора и административне опреме – 343.155.329 динара, 99,95 % извршени у односу на финансијски план за 2023. годину;

- трошкове путовања: дневнице, путарина, превоз и смештај на службеном путу у земљи и иностранству, употреба сопственог возила, такси превоз и остали трошкови транспорта – 690.945 динара, 100% извршени у односу на финансијски план за 2023. годину;

- услуге по уговору: административне, одржавања рачунара и 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 - 28.443.912 динара, 100,92 % извршени у односу на финансијски план за 2023. годину;

- специјализоване услуге (здравствена заштита по уговору, услуге јавног здравства, лабораторијске услуге и остале медицинске услуге, остале специјализоване услуге) 13.480.830 динара, 100% извршени у односу на финансијски план за 2023. годину;

- текуће поправке и одржавање - материјал и резервни делови за поправке и одржавање зграде, немедицинске и медицинске опреме – 47.739.810 динара, 101,53 % извршени у односу на финансијски план за 2023. годину;

- трошкове материјала: канцеларијски материјал, униформе, стручна литература, бензин, остали материјал за превозна средства и 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 резервни делови = 705.576.113; тј. 100% извршени у односу на финансијски план за 2023. годину;

- амортизација и употреба средстава за рад – некретнина и опреме, нематеријалне имовине у 2023. години није исказана на терет расхода, јер је Клиника остварила дефицит, а здравствене установе које исказу дефицит у току буџетске године, немају права да исказују амортизацију на терет расхода по овом основу, већ се целокупан износ амортизације књижио на терет капитала;

- отплата камата и пратећи трошкови задуживања - казне за кашњење 802.996 динара, 100 % извршени у односу на финансијски план за 2023. годину;

- дотације по закону – извршење обавезе за запошљавање инвалида по Закону о професионалној рехабилитацији инвалида – 10.430.924 динара, 100 % извршени у односу на финансијски план за 2023. годину;

- остали расходи: регистрација возила, републичке таксе, судске таксе, новчане казне и пенали по решењу судова – 4.216.505 динара, 100 % извршени у односу на финансијски план за 2023. годину;

- накнаде штете за повреде или штету нанату од стране државних органа – судске камате, накнада штете за неискоришћени годишњи одмор – 419.605 динара 100% извршен планирани расход за 2023. годину;

Издаци за набавку нефинансијске имовине у 2023. години износили су 71.823.708 динара, од чега се на капитално одржавање зграде и објеката односи 8.571.514 динара, пројектно планирање 783.754 динара, набавку машина и опреме 62.468.252 динара; од чега - намештај и административна опрема 5.761.446 динара (уградна и електронска, рачунарска опрема, опрема за домаћинство), медицинска и лабораторијска опрема 53.543.046 динара. Највеће улагање у нефинансијску имовину у 2023. години извршено је у оквиру издатака за медицинску и лабораторијску опрему; и ови издаци увећани су у односу на 2022. годину за 44.777.615 динара; тј. за 83,63%. Највећи део издатака финансиран је из средстава донација (пренетих из претходних година и прихода од донација из 2023), у износу од 32.838.591 динар; затим из средстава сопствених прихода –

20.583.942 динара и из средстава буџета Републике Србије, у износу од 18.401.184 динара.

Кадровским планом Клинике за 2022. годину број: 112-01-64/2022-02 од 20 септембра 2022. 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 876 запослених;

Просечна нето плата по запосленом исплаћена за 2023. годину износила је 93.554 динара, односно бруто (1) 133.458 динара и забележен је раст у односу на 2022. годину је 10,37%.

Табелу 2 - Извршење Плана расхода и издатака у периоду 1.1.-31.12.2023. 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 31.12.2023. године износило је 135.025.406 динара, што је за 140.428.485 динара (тј. за 50,98%) мање од стања обавеза на дан 31.12.2022. године.

Стање обавеза по наменама - лекови 72.264.582 динара, цитостатици са Листе лекова 1.964.848 динара, крв и продукти од крви 2.343.520 динара, енергенти 20.854.453 динара, исхрана пацијената 3.754.397 динара, материјални и остали трошкови 24.282.867 динара (+ материјални и остали трошкови који се плаћају из ДСГ учинка = 2.665.989 динара), остали уградни материјал 1.077.593 динара, санитарски и медицински потрошни материјал 97.793.548 динара (+ санитарски и медицински потрошни материјал од средстава ДСГ 3.748.480 динара), лекови ван листе лекова, 3.439.258 динара.

У складу са чл. 144. *Закона о здравственој заштити* („Сл. гл. РС“ бр. 25/19 и 92/23 – аутент. тумачење), 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.

4. Потраживања Клинике

Салдо динарских ненаплаћених потраживања на дан 31.12.2023. године износио је 13.709.014 динара (без РФЗО) и 116.761 ЕУР ино-фондова 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 7.566.454 динара и за лечење азиланата 1.223.233 динара

(салдо исти и 31.12.2022. године), закупа 37.641 динар, потраживања од купаца у иностранству износила су на дан 31.12.2023. укупно 10.964.427 динара.

Дуг страних фондова: Јавни фонд здравства Републике Српске 103.405 евра, Фонд здравства Црне Горе 4.199 евра, Брчко Дистрикт БиХ 7.843 евра, Сигна 1.172 евра и Allianz Worldwide Care = 142 евра.

5. Резултат пословања

1.	Текући приходи 1.1.-31.12.2023.	2.858.213.857 дин.
3.	Текући расходи 1.1.-31.12.2023.	2.831.198.252 дин.
4.	Издаци у периоду 1.1.-31.12.2023.	71.823.709 дин.
5.	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (4+5)	2.903.021.961 дин.
6.	Буџетски дефицит (3-6)	44.808.104 дин.

Салдо новчаних средстава на рачунима Клинике на дан 31.12.2023. године је износио 55.843.229 динара - у прилогу табела са прегледом подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2022. године и 31.12.2023. године по свим подрачунима.

Прилози:

1. Табела 1 *Остварење Плана прихода и примања у периоду 1.1.-31.12.2023. године,*
2. Табела 2 *Извршење Плана расхода и издатака у периоду 1.1.-31.12.2023. године,*
3. Табела са прегледом подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2022. године и 31.12.2023. године по свим подрачунима.

Сачинила,

Снежана Васојевић
руководилац фин.рач.послова

В.Д. Директор

Проф др Жељко Миковић