



НАРОДНИ ФРОНТ
гинеколошко - акушерска клиника

Београд
Краљице Наталије 62

ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ
ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКЕ КЛИНИКЕ „Народни фронт“
У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2024. године

Јануар 2025. године

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 („Службени гласник РС“, бр. 25/2019 и 23/2023 – аутент. тумачење), Управни одбор здравствене установе усваја годишњи финансијски извештај здравствене установе, у складу са законом.

У 2024. 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 01.01.-31.03.2024. године;
2. Извештај о финансијском пословању Клинике у периоду 01.01.-30.06.2024. и
3. Извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу Финансијског плана Клинике у периоду 01.01.-30.09.2024. године.

Овај извештај о финансијском пословању Клинике, као годишњи финансијски извештај за период јануар – децембар 2024. 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 31.12.2024. године, стању обавеза и потраживања на дан 31.12.2024. године и остале битне информације о финансијском пословању у периоду 01.01.-31.12.2024. године.

За наведени период Клиника је сачинила и у законски предвиђеном року - 10. јануар 2025. године доставила Републичком фонду за здравствено осигурање Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2024. године на прописаном Обрасцу 5 - *Извештај о извршењу буџета*.

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

Резултат пословања за 2024. годину – буџетски суфицит (вишак прихода и примања) у износу од 19.764.473 динара представља разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.178.334.590 динара и текућих расхода и издатака у износу од 3.158.570.117 динара.

Поред уговорене накнаде, у периоду 01.01. – 31.12.2024. од стране РФЗО, остварени су приходи и по основу накнада ван уговора и то за:

1. 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 делатности, за рађање деце, уништење имовине запосленог и сл.
2. Јубиларне награде
3. Отпремнине при одласку у пензију
4. Накнада за запошљавање инвалидних лица
5. Лекови ван Листе лекова

По овим основана исплаћено је 54.326.962 динара на терет РФЗО по поднетим захтевима запослених и требовањима од стране Клинике, и ово су накнаде ван оних које су предвиђене Уговором са РФЗО.

Финансирање по ДСГ учинку у 2024. години

У државном здравству Републике Србије у 2024. 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 2024. години, у складу са чланом 43. Правилника о уговарању за 2024. годину здравственим установама на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите са којом се уговара варијабилни део накнаде накнада подељена је на фиксни и варијабилни део у истим процентима као у 2023. години - 95% накнаде се уговара у фиксном износу, а 5% у варијабилном износу.

Номинални износ варијабилног дела накнаде за 2024. годину износио је 130.233.000 динара, што је за један квартал 2024. године износило 32.558.250 динара.

За први, други и трећи квартал 2024. године ДСГ учинак и показатељи квалитета утврђени су и објављени до дана сачињавања овог извештаја у укупном (номиналном износу и делу изнад номиналног дела варијабилног дела) у износу од 125.372.000 динара, што је за 921.000 динара више од (укупног) варијабилног дела накнаде за 3 квартала претходне (2023) године.

За плате из ДСГ учинка, у току 2024. године, распоређено и исплаћено је укупно 43.051.000 динара (два квартала 2023. и два квартала 2024). Наиме, због примене принципа готовинске основе (чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству), средства

од ДСГ учинка евидентирају се у моменту када се средства приме, односно када се оствари приход и изврши расход, а с обзиром на чињеницу да се последњи квартал текуће буџетске године, објављује два месеца након истека године, средства уплаћују након два и по месеца, то значи да се приход и расход по основу ДСГ учинка за 2024. књиговодствено евидентира у 2024. и у првом тромесечју 2025. године; као што су се приходи остваривали и расходи извршавали, по овом основу за четврти квартал 2023. године, у буџетској – пословној 2024. години.

Укупни приходи и примања

Клиника је у 2024. години остварила 3.178.334.590 динара укупних прихода и примања, што је за 320.118.733 динара или за 10,08 % више у односу на 2023. годину.

У односу на планиране приходе и примања утврђене Финансијским планом Клинике за 2024. годину (VIII ребаланс, Одлука број: 21002-2024-026384 од 11.12.2024. године) где је планирани износ прихода и примања био 3.199.813.420 динара у 2024. години и значи извршење Финансијског плана од 99,33 %, с тим што је остварење по изворима стицања прихода различито - од РФЗО план је остварен са 99,97 %, од буџета РС са 83,01 %, од продаје услуга са 94,02 %, од донација са 63,73 %.

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 2.993.953.245 динара.

У 2024. години са РФЗО - Филијалом за град Београд Клиника је закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2024. годину и Анексе 1, 2, 3 и 4.

Наведеним анексима уговорена накнада је у току 2024. године у односу на основни уговор закључен почетком 2024. године по захтевима Клинике повећана је укупном износу за 193.873.00 динара, и то по наменама: за лекове у здравственој установи са 130.697.000 на 176.965.000 динара (за 46.268.000); санитарски и медицински потрошни материјал са 205.004.000 на 350.737.000 динара (за 145.733.000) и уградни и остали уградни материјал, са 142.000 на 2.014.000 динара (увећање за 1.872.000).

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 запосленима у случају дуже или теже болести запосленог, рођења деце, уништења имовине.

На име директног плаћања добављачима у име и за рачун Клинике РФЗО извршио укупно 534.268.854 динара и то: за лекове 221.511.277 динара, цитостатике са листе лекова 4.770.011 динара, електричну енергију 40.915.380 динара, реагенсе 189.800.649 динара, крв и лабилне продукте од крви 2.354.630 динара: услуге обезбеђења објекта 11.280.375 и за услуге чишћења Клинике по уговору укупно 63.541.800 динара. Сва директна плаћања (обрачунски налози) спровдени су у току

2024. године с тим што се део директних плаћања која су се односила на обавезе из 2023. године, спровео обрачунским налозима почетком 2024. године.

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, допунско осигурање (Delta Generali, Уника осигурање, Winer stadische, Allianz осигурање), издавање простора у закуп, курсеви и др. остварени су у укупном износу од 127.558.286 динара или за 8.127.551 динара мање од планираних за 2024. годину.

Сопствени приходи у 2024. увећани су у односу на 2023. годину за 20.967.769 динара; тј. за 19,67%. Посматрано појединачно, највеће увећање у односу на претходну годину остварили су приходи остварени од вантелесне оплодње (65,28%), затим, приходи остварени пружањем услуга осигураницима ино-фондова, и то: Република Српска (увећање износи 51,07%), затим Црна Гора (28,96%)

Из буџета РС - Од Министарства здравља остварени су приходи у износу од 54.970.958 динара за набавку медицинске и лабораторијске опреме. Међутим, од овог износа, реализовано је укупно 44.277.761 динар (набавка уградне и медицинске опреме). Износ од 10.757.608 динара добијен је од Министарства правде (преко Министарства здравља) прикупљен од средстава опортунитета за набавку медицинске опреме и реализација овог издатка обавиће се у 2025. години; тако да је на извору 02 (трансфер између буџетских корисника) остало неутрошених средстава која се преносе у 2025. годину укупно 10.692.200 динара. Износ прихода из извора 02 и остатка пренетих средстава (у укупном износу) разликује се за 65.608 што је износ пренетих средстава опортунитета из 2023. за које су издаци извршени у 2024. години.

Добровољни трансфери од домаћих правних и физичких лица у новцу (конто 744121 – извор финансирања 08) износили су 301.000 динара, а донације од међународних организација (конто 732121 – извор финансирања 06) (УНИЦЕФ – Пројекат), износили су 1.551.000 динара. Приходе по овом основу незахвално је са прецизношћу планирати, јер зависе од могућности донатора и спремности да донацију добровољно дају установи.

У прилогу Табела 1 Остварење Плана прихода и примања у периоду 01.01.-31.12.2024. године.

Расходи пословања

Текући расходи пословања (без издатака за набавку опреме и радове) у 2024. години износили су укупно 3.096.578.263 динара.

Издаци за набавку нефинансијске имовине износили су 61.991.854 динара, тако да укупни расходи и издаци за 2024. годину износе 3.158.570.117 динара.

У односу на планиране расходе и издатке за 2024. годину извршење је 98 % .

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) - 1.890.764.237 динара, 101,72 % извршени у односу на финансијски план за 2024. 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 – 174.567.939 динара, 50,42 % извршени у односу на финансијски план за 2024. годину;

- трошкове путовања: дневнице, путарина, превоз и смештај на службеном путу у земљи и иностранству, употреба сопственог возила, такси превоз и остали трошкови транспорта – 793.264 динара, 84,39 % извршени у односу на финансијски план за 2024. 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 - 31.759.294 динара, тј. са 82,07 % извршени у односу на финансијски план за 2024. годину;

- специјализоване услуге (здравствена заштита по уговору, услуге јавног здравства, лабораторијске услуге и остале медицинске услуге, остале специјализоване услуге) – 13.537.268 динара, 103,35 % извршени у односу на финансијски план за 2024. годину;

- текуће поправке и одржавање - материјал и резервни делови за поправке и одржавање зграде, немедицинске и медицинске опреме – 46.365.959 динара, 94,43 % извршени у односу на финансијски план за 2024. годину,

- трошкове материјала: канцеларијски материјал, униформе, стручна литература, бензин, остали материјал за превозна средства и очување животне средине, 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, инвентар за одржавање хигијене, медицински потрошни материјал,

текстилни материјал, технички материјал за медицинску опрему, алат и инвентар и резервни делови - 387.549.702 динара, 48,93% извршени у односу на финансијски план за 2024. годину,

- отплата камата и пратећи трошкови задуживањ - казне за кашњење 2.000.345 динара, 96,87 % извршени у односу на финансијски план за 2024. годину,

- дотације по закону –извршење обавезе за запошљавање инвалида по Закону о професионалној рехабилитацији инвалида 12.481.263 динара, 95,28 % извршени у односу на финансијски план за 2024. годину;

- дотације невладиним здравственим организацијама (чланарина Комори здравствених установа) – 1.005.697 што значи остварење плана за 67,05%;

- накнаде штете за повреде или штету нанату од стране државних органа – судске камате, накнада штете за неискоришћени годишњи одмор – 359.530 динара, 79,71 % извршени у односу на финансијски план за 2024. годину.

Што се тиче расхода и издатака који су финансирани из сопствених средстава, износи су прилично уједначени са износима у 2023. години. Наиме, укупни расходи и издаци из овог извора финансирања повећани су за 330.000 динара.

Издаци за набавку нефинансијске имовине у 2024. години износили су 61.991.854 динара, од чега се на капитално одржавање зграде и објеката односи 2.616.728 динара, пројектно планирање 840.000 динара, набавку административне опреме (намештај) у износу од 4.760.658 динара, рачунарска опрема = 1.109.208 динара; уградна опрема у износу од 37.969.115 динара; медицинска опрема у износу од 13.821.884 динара; лабораторијска опрема 391.200 динара; електронске опреме и др. опреме за домаћинство у износу од 483.060 динара.

Кадровским планом Клинике за 2024. годину број: 29020-2024-016400 од 2.8.2024. 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 890 запослених;

Просечна нето плата по запосленом исплаћена за 2024. годину износила је 102.375 динар по запосленом, бруто (1) 146.041 динара, тако да је исказан раст у односу на 2023. годину за 14 %. У односу на просечну нето зараду по запосленом у Републици Србији (према последње објављеном податку Републичког завода за статистику), просечна нето зарада на Клиници је већа за 3,89%.

Табелу 2 - Извршење Плана расхода и издатака у периоду 01.01.-31.12.2024. године достављамо у прилогу.

3. Обавезе Клинике

Укупно стање обавеза по свим основама и по свим изворима финансирања на дан 31.12.2024. године износило је 232.367.129 динара, што је за 95.271.479 динара више од стања обавеза на дан 31.12.2023. године.

Стање обавеза по наменама - лекови 53.137.777 динара, цитостатици са Листе лекова 972.669 динара, крв и продукти од крви 1.298.046 динара, енергенти 24.467.141 динар, исхрана пацијената 8.153.307 динара, материјални и остали трошкови 54.497.201 динар, остали уградни материјал 1.127.940 динара, санитарски и медицински потрошни материјал 83.050.079 динара, лекови ван листе 5.258.074 динара, основна средства 404.895 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.

4. Потраживања Клинике

Салдо динарских ненаплаћених потраживања на дан 31.12.2024. године износио је 17.068.191 динар (без РФЗО) и 98.193 ЕУР иностраних фондова здравственог осигурања.

5. Резултат пословања

1.	Текући приходи 01.01.-31.12.2024.	3.178.344.591
2.	Примања од продаје нефинансијске имовине у периоду 01.01.-31.12.2024.	0
3.	УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (1+2)	3.178.344.591
4.	Текући расходи 01.01.-31.12.2024.	3.096.578.263
5.	Издаци у периоду 01.01.-31.12.2024.	61.991.854
6.	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (4+5)	3.158.570.117
7.	Буџетски суфицит (3-6)	19.774.474

Салдо новчаних средстава на рачунима Клинике на дан 31.12.2024. године је износио 75.617.703 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 31.12.2024. године по свим подрачунима.

Прилози:

1. Табела 1 Остварење Плана прихода и примања у периоду 01.01.-31.12.2024. године;

2. Табела 2 Извршење Плана расхода и издатака у периоду 01.01.-31.12.2024. године,

3. Табела са прегледом подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2023. године и 31.12.2024. године по свим подрачунима.

Сачинила,

Снежана Васојевић,
руководилац фин.рач.послова

В.Д. Директора

Проф др Жељко Миковић