



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

Београд  
Краљице Наталије 62  
Број: 05005-2019-19774  
Дана: 05.09.2019. године

**ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ  
ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКЕ КЛИНИКЕ " Народни фронт"  
У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2019.године**

- јул 2019.године

- 1 -

## УВОД

У складу са чланом 114. Закона о здравственој заштити ( " Службени гласник РС", број 25/19) који је у примени од 11.04.2019.године директор подноси управном одбору писмени шестомесечни извештај о пословању здравствене установе.

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 шестомесечни за период јануар – јун 2019.године обухвата укупно остварене приходе и примања, расходе и издатке Клинике, резултат пословања као разлику остварених прихода и расхода, стање потраживања и стање обавеза по свим основама на дан 30.06.2019.године, салдо новчаних средстава на свим подрачунима Клинике и остале битне информације о финансијском пословању у периоду 01.01.-30.06.2019.године.

За наведени период Клиника је сачинила и у законски предвиђеном року - 10. јул 2019.године доставила Републичком фонду за здравствено осигурање Извештај о извршењу буџета на прописаном Обрасцу 5, који је исконтролисан и прихваћен од Фонда - у прилогу.

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).

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 2019.године – буџетски дефицит ( мањак прихода и примања) у износу од 53.500.260 динара представља разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 743.220.051 динара и текућих расхода и издатака у износу од 796.720.311 динара.

Салдо новчаних средстава на рачунима Клинике на дан 30.06.2019.године је смањен у односу на стање 31.12.2018.године - из 2018.године пренето неутрошено 89.005.437 динара, а 30.06.2019.године на свим рачунима остало неутрошено 31.005.174 динара и та разлика представља буџетски дефицит- у прилогу табела са прегледом подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2018.године и 30.06.2019.године по свим подрачунима.

## 1. Укупни приходи и примања

Клиника је у првих шест месеци 2019.године остварила 743.220.051 динара укупних прихода и примања - у прилогу Табела 1 Остварење Плана прихода и примања у периоду 01.01.-30.06.2019.године.

У односу на планиране приходе и примања утврђене Финансијским планом Клинике за 2019.годину- Први ребаланс ( Одлука Управног одбора број 05005-2019-8356 од 17.05.2019.године) остварен износ од 743.220.051 динара у првих шест месеци 2019.године значи извршење Финансијског плана од 44,24 %, с тим што је остварење по изворима стицања прихода различито - од РФЗО план је остварен са 44,78 %, од буџета са 15,71 %, од продаје услуга са 44,55 %, од донација са 111,06%.

Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање по свим позицијама из уговора и ван уговора остварени су у износу од 693.697.004 динара, односно 44,78 % уговора за 2019.годину.

РФЗО је у периоду 01.01.-30.06.2019.године извршио пренос средстава Клиници испод сразмерног износа уговореног износа за овај период за намене за које се пренос врши до уговореног износа ( исхрана болесника, енергенти, лекови у зу, санитарски и медицински потрошни материјал, материјални и остали трошкови), као и за намене за које се пренос врши у висини фактурисаних износа ( цитостатици са Листе, остали уградни материјал, крв и крвни продукти, лекови ван листе)- у прилогу табела остварење уговора са РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2019.године по уговореним наменама .

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.

Уговорена накнада за 2019.годину износи 1.519.215.000 динара и обухвата фиксни и варијабилни део.

Фиксни део накнаде износи укупно 1.443.990.000 динара без партиципације и обухвата средства за плате за уговорени број радника - 858.705.000 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 износи укупно 75.999.000 динара и обухвата 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.

Опредељен износ варијабилног дела учествује са 5% у укупној накнади, а појединачне намене од 12,75% - 13,18 % у укупној накнади за ту намену из уговора за 2018.годину.

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), накнаду погребних трошкова, професионално запошљавање инвалида по закону и лекове ван Листе лекова.

Закључен је и Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019.годину у марту, ускладу са изменама и допунама Правилника о уговарању за 2019.године—први анекс у 2019.години.

Првим анексом уговора са РФЗО за 2019.годину уведена је велика новина почев од 1.03.2019.године која се односи на директно плаћање лекова добављачима по централизованом јавној набавци коју спроводи РФЗО на следећи начин ( унето у анексе уговора):

"Републички фонд, у складу са Закључком Владе Републике Србије, 05 број: 401-1590/2019 од 14. фебруара 2019. године, врши директно плаћање добављачу, који од 01. марта 2019. године испоручи лекове Здравственој установи за лечење осигураних лица, који се набављају у поступку централизоване јавне набавке, у року који је прописан законом којим су уређени рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама који је предвиђен уговором који здравствена установа закључује са добављачем.

Обрачун за испоручене и утрошене лекове Филијала и здравствена установа врше квартално.

Републички фонд, по истом основу из става 1. овог члана, врши директно плаћање добављачу за испоручену струју и гас здравственој установи, који се набављају у поступку централизоване јавне набавке, на основу података здравствене установе о висини доспеле обавезе по фактури добављача, само за део који се односи на капацитете здравствене установе намењене пружању услуга осигураним лицима, почев од испоруке струје од 1. марта 2019. године, а за испоруке гаса након измене акта Владе Републике Србије којим се уређују врсте роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке и спроведеног поступка централизоване јавне набавке за гас.

Здравствена установа је у обавези да у року од три дана од дана пријема фактуре добављача за испоручену струју и гас, путем веб сервиса и посебне веб апликације у складу са Инструкцијом за ефикасније управљање системом финансирања здравствене заштите и контроле трошкова лечења осигураних лица Републичког фонда, Техничким и Корисничким упутствима која се налазе на порталу Републичког фонда (portal.rfzo.rs), достави Филијали податак о износу дуга који се односи на капацитете здравствене установе намењене пружању услуга осигураним лицима и за које плаћање врши Републички фонд.

Здравствена установа, уговором који закључује са добављачем, утврђује обавезу добављача да за испоручене лекове, струју и гас један примерак фактуре и/или отпремнице достави Филијали путем посебне веб апликације намењене добављачима у складу са Техничким упутством које се налази на порталу Републичког фонда (portal.rfzo.rs).“

Директно плаћање на напред наведени начин је почело да се спроводи крајем јула 2019.године, значи по истеку првих 6 месеци 2019.године на које се ова информација односи.

Припадајућа накнада из варијабилног дела обрачунава се по истеку квартала у зависности од ДСГ учинка и показатеља квалитета.

Средства остварена по основу ДСГ учинка и показатеља квалитета могу се користити за намене за које је уговорен варијабилни део:

- 1) лекове у здравственој установи;
- 2) санитарски и медицински потрошни материјал;
- 3) енергенте;
- 4) материјалне и остале трошкове.

РФЗО је дописом 03 број: 450-5030/19 од 25.06.2019.године званично доставио Клиници обрачун ДСГ учинка за први квартал 2019.године у износу од 38.463.750 динара, што је двоструко више односу на уговором са РФЗО планиран износ варијабилног дела за први квартал.

У складу са чланом 45.Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019.годину ( " Службени гласник РС ", бр.106/2018 ) којим је предвиђена могућност да Републички фонд може да врши авансни пренос варијабилног износа средстава здравственој установи на месечном нивоу, за цео квартал на основу захтева здравствене установе и мишљења надлежне филијале, РФЗО је на основу наших поднетих захтева пренео Клиници укупно 18.999.750 динара за варијабилни део ( за лекове 4.119.750 динара, санитарски и медицински потрошни материјал 7.015.000 динара, енергенте 4.627.500 динара и материјалне и остале трошкове 3.237.500 динара).

У првих шест месеци 2019.године 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 у зу 807.489 динара).

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

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, допунског осигурања ( Делта ђенерали, Уника осигурање, Winer stadische, Allianz осигурање), издавања простора у закуп, курсева и др.су остварени у укупном износу од 40.086.430 динара или 44,55 % планираних за 2019.годину.

Од Министарства здравља остварени су приходи у износу од 5.949.550 динара, од чега се на инвестиције у радове односи износ од 5.152.565 динара, а 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.

Добровољни трансфери од домаћих правних и физичких лица у новцу (донације) у складу са уговорима о донацији остварени су у износу од 2.760.858 динара .

У структури остварених укупних прихода у периоду 01.01.-30.06.2019.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 – 93,34%. 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 5,39 %, донације 0,37%, буџет 0,80%).

## **2. Расходи пословања**

Текући расходи пословања ( без издатака за набавку опреме и радове) у првих шест месеци 2019.године износили су укупно 780.757.401 динара.

Издаци за набавку нефинансијске имовине износили су 15.962.910 динара, тако да укупни расходи и издаци за овај период 2019.године износе 796.720.311 динара.

У односу на планиране расходе и издатке за 2019.годину извршење је 47,43 % .

Сви текући расходи пословања су груписани на:

- расходе за запослене: плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, 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), трошкови превоза на посао и са посла, награде запосленима и остали посебни расходи ( јубиларне награде, накнада за Управни и Надзорни одбор чланови запослени) - 481.107.430 динара, 49,85 % извршени у односу на финансијски план за 2019.годину,

- сталне трошкове: трошкови платног промета и банкарских услуга, електричне енергије, централно грејање, водовод и канализација, дератизација, услуге заштите имовине, одвоз и збрињавање мед.отпада, градска чистоћа, услуге чишћења, допринос за коришћење вода, трошкови телефона, мобилних телефона, поштарина, осигурање имовине, запослених за случај несреће на раду и од опште и професионалне одговорности – 87.977.979 динара, 55,11% 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- 225.103 динара , 43,35 % извршени у односу на финансијски план за 2019.годину,

- услуге по уговору: одржавања софтвера, образовање и усавршавање запослених, котизације, информисање јавности, стручни и службени часописи, објављивање тендера, накнаде члановима Управног и Надзорног одбора ван

Клинике, уговори о делу и допунском раду, репрезентација - 9.269.428 динара, 76,48 % извршени у односу на финансијски план за 2019.годину,

- специјализоване услуге ( здравствена заштита по уговору,услуге јавног здравства) - 2.752.088 динара, 58,93 % 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 – 12.542.609 динара , 117,36 % извршени у односу на финансијски план за 2019.годину,

- 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.- 183.680.880 динара, 38,68 % извршени у односу на финансијски план за 2019.годину,

- отплата камата и пратећи трошкови задуживања- казне за кашњење и по решењу правосудних органа -129.535 динара, 64,77 % извршени у односу на финансијски план за 2019.годину,

- дотације по закону –извршење обавезе за запошљавање инвалида по Закону о професионалној рехабилитацији инвалида -2.817.939 динара, 51,99 % 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 – 254.411 динара, 59,30 % извршени у односу на финансијски план за 2019.годину.

Издаци за набавку нефинансијске имовине у првих шест месеци 2019.години износили су 15.962.910 динара, од чега се на капитално одржавање зграде и објеката односи 3.449.056, израду пројектне документације 141.600 динара, за набавку опреме и резервних делова 12.372.254 динара ( санитарско возило 4.590.708 динара, рачунарска и електронска опрема 896.515 динара, медицинска и лабораторијска опрема 6.762.000 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 још 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 период јануар-јун 2019.године износила је 85.347,20 динара, просечна нето 61.337,42 динара. Просечна плата по запосленом је порасла за 10,81 % у односу на прошлу годину.

Табелу извршења Плана расхода и издатака у периоду 01.01.-30.06.2019.године достављамо у прилогу.

### **3. Обавезе Клинике**

На дан 31.12.2018.године салдо неизмирених обавеза Клинике према добављачима износио је укупно 161.552.656,10 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.

Укупно стање обавеза по свим основама и по свим изворима финансирања ( доспеле и које нису доспеле) на дан 30.06.2019.године износило је 150.322.223 динара ( лекови 6.359.668 динара, цитостатици са Листе лекова 607.224,83 динара, крв и продукти од крви 4.336.488,55 динара, енергенти 180.828,65 динара, материјални и остали трошкови 35.390.379,82 динара, остали уградни материјал 40.216,68 динара, санитарски и медицински потрошни материјал 43.266.265,05 динара).

Од наведеног износа салдо доспелих обавеза износио је 89.665.201,64 динара, а салдо обавеза које доспевају после 30.06.2019.године износио је 60.657.021,36 динара. Највећа дуговања преко уговорених рокова за плаћање су према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал и за материјалне и остале трошкове.

У 2019.години на дугове Клинике је додатно утицала и промена начина финансирања болничке здравствене заштите - поступног увођења начина финансирања по ДСГ и у складу са тим преноса само фиксног дела накнаде по уговору за 2019.годину и аванса за намене за које се уговара варијабилни део по захтеву Клинике до објављивања ДСГ учинка и показатеља квалитета за први квартал-у року од 60 дана по истеку квартала.

### **4. Потраживања Клинике**

Салдо ненаплаћених потраживања на дан 31.06.2019. године износио је 14.954.456 динара од домаћих купаца ( без РФЗО) и 5.342.558,76 динара или 45.174,56 еур од страних фондова осигурања.

Фактурисана накнада за рад I-VI 2019.године за осигурана лица РФЗО износи 888.881.297,94 динара, пренета средства до 30.06.2019.године износила 693.697.004 динара.

Домаћи купци су Министарство 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 годима, Амбасада Либије из претходних година 3.805.100 дин, Острог Медикал 289.300 динара , физичка и правна лица за узимање матичних ћелија и др.



Дуг страних фондови : Јавни фонд здравства Републике Српске 25.338,22 еур, Фонд здравственог осигурања Црне Горе 10.450,96 еур и Брчко дистрикт 4.3588 еур. Највећи део ових дугова је већ измирен у јулу 2019.године.

#### **5. Привремени резултат пословања**

1. Текући приходи 01.01.-30.06.2019.год.	743.220.051 дин.
2. Примања од продаје нефинансијске имовине у периоду 01.01.-30.06.2019.год.	
3. УКУПНО ( 1+2)	743.220.051 дин.
4. Текући расходи 01.01.-30.06.2019.год.	780.757.401 дин.
5. Издаци у периоду 01.01.-30.06.2019.год.	15.962.910 дин.
6. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ( 4+5)	796.720.311 дин.
7. Буџетски дефицит ( 3-6)	53.500.260 дин.

Прилози:

1.Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-30.06.2019.године који је достављен РФЗО-Филијали за град Београд,

2.Табела са прегледом подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2018.године и 30.06.2019.године по свим подрачунима,

3.Табела 1 Остварење Плана прихода и примања у периоду 01.01.-30.06.2019.године,

4.Табела 2 Извршење Плана расхода и издатака у периоду 01.01.-30.06.2019.године,

5.Табела остварење уговора са РФЗО у периоду 01.01.-30.06.2019.године по уговореним наменама.

Сачинио,

Мирјана Радовић,дипл ецц