



НАРОДНИ ФРОНТ
гинеколошко - акушерска клиника

Београд

Краљице Наталије 62

Број:

Дана: . године

**ТРОМЕСЕЧНИ ИЗВЕШТАЈ
О ПРЕУЗЕТИМ ФИНАНСИЈСКИМ ОБАВЕЗАМА И ИЗВРШЕЊУ ФИНАНСИЈСКОГ
ПЛАНА ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКЕ КЛИНИКЕ " НАРОДНИ ФРОНТ"
У ПЕРИОДУ 01.01.-30.09.2021.године**

Октобар 2021.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.

У складу са чланом 114.став 3.Закона о здравственој заштити (" Службени гласник РС", број 25/2019) директор здравствене установе подноси управном и надзорном одбору писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и ивршењу финансијског плана.

Полазећи од наведене законске одредбе овај писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и ивршењу финансијског плана у календарској и буџетској 2021.години се односи на период 01.01.-30.09.2021.године и садржи податке о преузетим финансијским обавезама и ивршењу Финансијског плана здравствене установе у том периоду.

Подаци о преузетим финансијским обавезама и ивршењу финансијског плана су само законски минимум података које директор подноси органима, управном и надзорном одбору, али није сувишно да се тромесечним извештајем обухвате и други важни подаци из оквира финансијског пословања, услови и новине у финансијском пословању, стању средстава на свим подручјима здравствене установе и друге специфичности пословања које се односе на 9 месеци 2021.године .

Шта значи преузимање обавеза ?

У складу са чланом 2 став 1.тачка 37.Закона о буџетском систему (" Службени гласник РС", број 54/2009...72/2019) преузимање обавеза представља ангажовање средства корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање по основу правног акта за које се у моменту ангажовања очекује да представља готовински трошак, непосредно или у будућности.

Ивршење Финансијског плана представља остварење планираних прихода и примања, односно ивршење планираних расхода и издатака за 2021.годину, у овом извештају у периоду 01.01.-30.09.2021.године.

Управни одбор је усвојио Прву измену и допуну Финансијског плана Клинике за 2021.годину -Одлука 05005-2021-8874 од 28.05.2021.године, што значи да овај извештај садржи ивршење наведене измене и допуне Финансијског плана Клинике за 2021.годину.

Овај извештај сачињен је на принципима готовинске основе за јавни сектор и садржи информације о извору средстава прикупљених у периоду 01.01.-30.09.2021.године, намени за коју су средства искоришћена, салду готовинских средстава на дан 30.09.2021.године, стању обавеза на дан 30.09.2021.године.

За наведени период Клиника је сачинила и у законски предвиђеном року - 10. октобра 2021.године доставила Републичком фонду за здравствено осигурање Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-30.09.2021.године на прописаном Обрасцу 5 .

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 само плаћени расходи у наведеном периоду.

Привремени резултат пословања за период јануар-септембар 2021.године – буџетски дефицит (мањак прихода и примања) у износу од 32.568.567 динара представља разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.562.589.159 динара и текућих расхода и издатака у износу од 1.595.157.727 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 30.09.2021.године је смањен у односу на стање 31.12.2020.године за нешто преко 33,228 милиона динара - из 2020.године пренето неутрошено 64.522.099 динара, а 30.09.2021.године на свим рачунима остало неутрошено 31.294.037 динара - у прилогу табела са прегледом подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2020.године и 30.09.2021.године по свим подрачунима.

ИЗВРШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА КЛИНИКЕ У ПЕРИОДУ 01.01.-30.09.2021.године

Извршење Финансијског плана Клинике у периоду 01.01.-30.09.2021.године састоји се од:

1. Табеле 1- Остварења плана прихода и примања у периоду 01.01.-30.09.2021.године и
2. Табеле 2- Извршења плана расхода и издатака у периоду 01.01.-30.09.2021.године.

1. Остварења плана прихода и примања у периоду 01.01.-30.09.2021.године

Клиника је у 9 месеци 2021.године остварила 1.562.589.159 динара укупних прихода и примања.

У односу на планиране приходе и примања утврђене Првом изменом и допуном Финансијског плана Клинике за 2021.годину- Одлука 05005-2021-8874 од 28.05.2021.године, остварен износ од 1.562.589.159 динара у 9 месеци 2021.године значи извршење Финансијског плана од 80,19 %, с тим што је остварење по изворима стицања прихода различито - од РФЗО план је остварен са 80,89 %, од буџета са 69,04 %, од продаје услуга са 65,43 %, од донација са 112,13 %.

Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање по свим позицијама из уговора (фиксни и намене ван уговора) су остварени у износу од 1.496.904.111 динара, што представља 95,80% 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 2021.годину, број 450-43/21 од 22.јануара 2021.године по коме фиксни део уговорене накнаде за 2021.годину износи 1.814.782.000 динара , варијабилни део накнаде 90.740.000 динара, партиципација износи 640.000 динара, укупна накнада умањена за партиципацију износи 1.814.142.000динара.

У 9 месеци 2021.године није било анексирања наведеног уговора. Клиника је поднела 2 захтева за анексирање уговора –захтев за пренамену средстава са енергената на материјалне и остале трошкове и захтев за повећање накнаде за крв и лабилне продукте од крви, захтеви од РФЗО нису решени до момента израде овог извештаја.

РФЗО је и у 2021.години наставио да преноси средства за посебно уведена давања запосленима за рад у COVID –у (награда и солидарна помоћ уговореним радницима у случају привремене спечености COVID -19 која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања послова и задатака у висини 10% од основне пате за месец у коме је наступила привремена спреченост за рад и разлику до 100% за боловање преко 30 дана).

У складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021.годину (" Службени гласник РС", број 41/2021) здравственим установама са којима је за 2021.годину уговорен варијабилни део накнаде није утврђиван ДСГ учинак и показатељи квалитета за I и II квартал 2021.године, за трећи и четврти ће се утврђивати.

Из тог разлога надзорници осигурања РФЗО за први и други квартал 2021.године нису вршили 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 није ни утврђиван ДСГ учинак за први и други квартал 2021.године.

По основу номиналног варијабилног дела накнаде за децембар 2020.године, први и други квартал 2021.године РФЗО је пренео средстава у износу од 52.190.167 динара у овом периоду. Клиника је наведена средства распоредила за санитарски и медицински потрошни материјал и материјалне и остале трошкове.

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 , лекови ван Листе лекова и солидарне помоћи по члану 107.Посебног колективног уговора за област здравства (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.).

За све наведене уговорене намене и намене ван уговора приказана су пренета средства РФЗО у периоду 01.01.-30.09.2021.године у табели остварење плана прихода у периоду 01.01.-30.09.2021.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 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 55.310.936 динара, што је 65,43 % планираног за 2021.годину.

У односу на исти период 2020.године сопствени приходи су забележили опадање за око 8,66 % .

Од Министарства здравља остварени су приходи у износу од 6.865.531 динара. На плаћање окончане ситуације изведених радова на кречењу здравствених просторија здравствених установа и адаптацији мокрих чворова, водоводне и канализационе мреже у 2020.години односи се 2.425.555 динара, на плаћање извршених услуга законског оверавања медицинских уређаја са функцијом мерења по уговору који је Министарство здравља закључило са овлашћеном лабораторијом износ од 4.135.680 динара и 304.296 динара за лечење азиланата.

Добровољни трансфери од домаћих правних и физичких лица у новцу (донације) у складу са уговорима о донацији остварени су у износу од 3.504.000 динара.

Извршења плана расхода и издатака у периоду 01.01.-30.09.2021.године

Текући расходи пословања (без издатака за набавку опреме и радове) у 9 месеци 2021.године износили су укупно 1.590.545.310 динара.

Издаци за набавку нефинансијске имовине износили су 4.612.417 динара, тако да укупни расходи и издаци за овај период 2021.године износе 1.595.157.727 динара, извршени су са 81,56 % финансијског плана за 2021.годину.

Расходи за запослене износили су 1.033.928.450 динара, 81,93 % извршени у односу на финансијски план за 2021.годину.

Стални трошкови износили су 132.741.394 динара , 70,47 % извршени у односу на финансијски план за 2021.годину.

Трошкови путовања износили су 60.908 динара, 25,38 % извршени у односу на финансијски план за 2021.годину.

Услуге по уговору износиле су 12.627.648 динара, 79,76 % извршени у односу на финансијски план за 2021.годину.

Специјализоване услуге износиле су 8.217.054 динара, 134,18 % извршени у односу на финансијски план за 2021.годину (ово значајно прекорачење планираних средстава за специјализоване услуге је због непланираних расхода за извршене услуге законског оверавања медицинских уређаја са функцијом мерења по уговору који је Министарство здравља закључило са овлашћеном лабораторијом у износу од 4.135.680 динара).

Текуће поправке и одржавање одржавање зграде, немедицинске и медицинске опреме износили су 19.157.984 динара, 52,93 % извршени у односу на финансијски план за 2021.годину.

Трошкови материјала износили су 372.701.263 динара, 93,21 % извршени у односу на финансијски план за 2021.годину.

Отплата камата и пратећи трошкови задуживања износили су 99.057 динара, 12,95 % извршени у односу на финансијски план за 2021.годину.

Дотације по закону (извршење обавезе за запошљавање инвалида по Закону о професионалној рехабилитацији инвалида) износили су 5.925.502 динара, 73,31 % извршени у односу на финансијски план за 2021.годину.

Остали расходи износили су 5.086.050 динара, 116,34 % извршени у односу на финансијски план за 2021.годину (плаћене извршне судске пресуде против Клинике –тужени, по тужби бившег радника Клинике Милене Петровић, и то по извршним пресудама Првог основног суда у Београду Р1 2810/15 од 28.08.2018.године, Допунској пресуди Првог основног суда у Београду Р1 2810/15 од 27.02.2020.године, Решењу Првог основног суда у Београду о исправци пресуде Р1 2810/15 од 22.02.2021.године, Пресуди Апелационог суда у Београду GZ 1 1235/20 од 29.09.2020.године и Решењу Апелационог суда о исправци пресуде GZ 1 1235/20 од 01.02.2021.године) .

Издаци за плаћање нефинансијске имовине у 9 месеци 2021.године износили су 4.612.417 динара.

ПРЕУЗЕТЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ КЛИНИКЕ У ПЕРИОДУ 01.01.-30.09.2021.године

Укупно стање обавеза по свим основама и по свим изворима финансирања (доспеле и које нису доспеле) на дан 30.09.2021.године износило је 176.667.095 динара.

У односу на стање обавеза на дан 31.12.2020.године које су износиле 177.194.725 динара (пренете у 2021.годину) обавезе на дан 30.09.2021.године су номинално на скоро истом нивоу.

По наменама за: лекове 39.995.241 динара, цитостатике са Листе лекова 964.314 динара, крв и продукте од крви 8.571.759 динара, енергенте 18.612.566 динара, исхрану пацијената 5.224.684 динара, материјалне и остале трошкови 25.372.621 динара, остали уградни материјал 771.760 динара, санитарски и медицински потрошни материјал 62.985.445 динара, лекове ван Листе лекова 2.719.030 динара, основна средства 11.422.235 динара.

Највећа дуговања и прекорачења уговорених рокова у односу на рокове предвиђене Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (" Службени гласник РС", број 119/2012, 68/2015, 113/2017 и 91/2019) су према добављачима за крв и продукте од крви (Институт за трансфузију крви Србије), исхрану пацијената, лекове ван листе (медицински кисеоник) , док за намене за које је РФЗО преузео директно плаћање –лекови, реагенси и електрична енергија плаћање је у уговореним роковима.

У овом финансијском извештају навешћемо и новине уведене од стране РФЗО, као нове обавезе или услов за здравствене установе од утицаја на пренос средстава, посебно за плате.

Почев од јануара 2021.године приликом достављања потребних средстава за исплату награда запосленима који су ангажовани и дају значајан допринос на спровођењу мера и активности везаних за заштиту здравља становништва Републике Србије, односно лечења и спречавања ширења епидемије болести COVID -19 (стимулација) уведена је обавеза достављања спискова запослених на месечном нивоу разврстано по кадровској структури запослених (доктори, медицински техничари, здравствени сарадници и немедицински радници) са износом нето и бруто стимулације по сваком запосленом, као о појединачни акт (решење или одлука) директора установе за исплату новчане награде у складу са критеријумима које је утврдио орган управљања здравствене установе (директор или Управни одбор).

Друга важна новина у финансијском погледу у 2021.години односи се на Допуну Инструкције РФЗО за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника у здравственим установама из 2015.године.

Допуна се односи на проширење "Извештаја о исплаћеним платама у здравственим установама у .xls формату и Табеле 3 " Исплаћени додаци на зараду".

У циљу праћења, анализе и контроле исплаћених плата и накнада плата уговорених радника у здравственим установама наведени извештај о исплаћеним платама је проширен подацима о основном коефицијенту, броју сати прековременог рада, дежурстава, рада по позиву и приправности , као и њиховом финансијском износу по запосленом.

Оба извештаја се достављају уз требовање потребних средстава за исплату и првог и другог дела плата као извештаји о обрачунатим платама у здравственим установама, а након извршених исплата плата као извештаји о исплаћеним платама.

Прилози:

1.Табела 1- Остварење Плана прихода и примања у периоду 01.01.-30.09.2021.године,

2.Табела 2- Извршење Плана расхода и издатака у периоду 01.01.-30.09.2021.године,

3.Табела са прегледом подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2020.године и 30.09.2021.године по свим подрачунима.

Сачинио,

Мирјана Радовић,руководилац фин.рач.послова

В.Д.Директора

Проф др Жељко Миковић