



НАРОДНИ ФРОНТ
гинеколошко - акушерска клиника

Београд
Краљице Наталије 62
Број:
Дана: 10.07.2022. године

**ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ
ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКЕ КЛИНИКЕ " Народни фронт"
У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2022.године**

- јул 2022.године

УВОД

1. Прописи којима је регулисана обавеза извештавања здравствених установа

Када се ради о обавези подношења шестомесечног извештаја о пословању здравствених установа свакако треба поћи од одредаба " кровног", системског закона за здравствену делатност- Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 25/2019) (у даљем тексту: Закон), којим се уређује систем здравствене заштите у Републици Србији, његова организација, друштвена брига за здравље становништва, општи интерес у здравственој заштити, надзор над спровођењем овог закона, као и друга питања од значаја за организацију и спровођење здравствене заштите.

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 2022.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 др. радним местима који их сачињавају и презентују, обавезно у форми писмених извештаја, остављено да одреде садржај и форму извештаја.

Имајући у виду да се наведени извештај сачињава за потребе извештавања управног одбора од стране директора здравствене установе исти треба да пружи све релевантне информације о финансијском пословању здравствене установе за овај период од значаја за информисање, разматрање и усвајање.

Извештај садржи податке о:

1. Изворима средстава прикупљених у периоду 01.01.-30.06.2022.године, намени за коју су средства искоришћена и салду готовинских средстава на дан 30.06.2022.године, што значи податке о оствареним приходима и примањима,

односно извршеним расходима и издацима у периоду 01.01.-30.06.2022.године и стању средстава на подрачунима на дан 30.06.2022.године .

2. Процентуалном остварењу прихода и примања и расхода и издатака у односу на годишњи финансијски план Клинике за 2022.годину-Прва измена и допуна Финансијског плана Клинике за 2022.годину, Одлука 05005-2022-3798 од 28.02.2022.године

3. Привременом резултату пословања за прво полугодиште 2022.године – буџетски суфицит (вишак прихода и примања) и салду новчаних средстава на свим подрачунима здравствене установе на дан 30.06.2022.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 30.06.2022.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 2022.године;

3. Извештај о финансијском пословању Клинике за период јануар – јун 2022.године

За наведени период Клиника је сачинила и у законски предвиђеном року - 10. јул 2022.године доставила Републичком фонду за здравствено осигурање Извештај о извршењу буџета на прописаном Обрасцу 5 у периоду 01.01.-30.06.2022.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 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).

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 2022.године – буџетски суфицит (вишак прихода и примања) у износу од 25.205.406 динара представља разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.219.327.898 динара и текућих расхода и издатака у износу од 1.194.122.491 динара.

3.1. Укупни приходи и примања

Клиника је у првих шест месеци 2022.године остварила 1.219.327.898 динара укупних прихода и примања - у прилогу Табела 1 Приходи и примања у периоду 01.01.-30.06.2022.године.

У односу на планиране приходе и примања утврђене Првим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2022.годину -Одлука 05005-2022-3798 од 28.02.2022.године остварен износ од 1.219.327.898 динара у првој половини ове године значи извршење Финансијског плана од 54,89%, с тим што је остварење по изворима стицања прихода различито - од РФЗО план је остварен са 54,78 %, од буџета са 29,31 %, од продаје услуга са 60,49 %, од донација са 56,25%.

У односу на исти период прошле године приходи су већи за 20,40 % или за 206.568.934 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) су остварени у износу од 1.153.606.310 динара, што представља 94,61% 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 2022.годину, број 450-76/22 од 21.јануара 2022.године по коме фиксни део уговорене накнаде за 2022.годину износи 1.907.790.000 динара , варијабилни део накнаде 100.410.000 динара, партиципација износи 503.000 динара, укупна накнада умањена за партиципацију износи 2.007.697.000 динара.

Фиксни део обухвата средства за плате у износу од 1.341.651.000 динара (повећање од 16,46 % у односу на 2021.годину), превоз запослених 34.896.000 динара (повећање од 6,23 %), лекови у зу 84.395.000 динара (смањење за 17 %), цитостатике са Листе лекова 6.017.000 динара (непромењено), санитарски и медицински потрошни материјал 185.036.000 динара (повећање за 11,92%), остали уградни материјал 142.000 динара (непромењено), крв и лабилне продукте од крви 13.905. динара (непромењено), исхрану пацијената 20.711.000 динара (непромењено), енергенти 89.171.000 динара (смањење за 17 %) и материјалне и остале трошкове 131.866.000 динара (повећање за 4,90%).

Са Филијалом за град Београд закључен је и Анекс 1.Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022.годину, број 03001 2022 10042 од 9.јуна 2022.године.

Наведеним анексом повећана је накнада за исхрану пацијената за 3.232.000 динара, са 20.711.000 на 23.943.000 динара, по захтеву Клинике због раста животних намирница у првој половини ове године.

Варијабилни износ накнаде за 2022.годину износи укупно 100.410.000 динара (повећање за 9.670.000 динара у односу на 2021.годину) и као и у 2021.години одређен је за следеће намене :

- 1) лекове у здравственој установи -17.278.000 динара;

- 2) санитарски и медицински потрошни материјал- 37.881.000 динара;
- 3) енергенте – 18.255.000 динара ;
- 4) материјалне и остале трошкове- 26.996.000 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, новчана награда (стимулација) за рад у ковиду,једнократна награда по 10.000 динара нето, 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.).

РФЗО је и у 2022.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 100% од основне плате за месец у коме је наступила привремена спреченост за рад и разлику до 100% за боловање преко 30 дана).

Надзорници осигурања РФЗО у првих 6 месеци 2022.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 2022.године од 41.193.161 динара, за 16.090.661 динара изнад номиналног варијабилног дела за квартал (тај износ се може распоредити за плате запослених).

По основу номиналног варијабилног дела накнаде РФЗО је у овом периоду пренео средства за трећи и четврти квартал 2021.године .

За све наведене намене ван уговора приказана су пренета средства у периоду 01.01.-30.06.2022.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 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 51.148.783 динара или 60,49 % планираних за 2022.годину.

У односу на исти период 2021.године сопствени приходи су забележили значајан раст од преко 40 % .

3. 1.3. Приходи од буџета

Од Министарства здравља остварени су приходи у износу од 4.890.000 динара, за плаћање опреме (корпа за аутоклав 840.000 динара и машина за прање судова 4.050.000 динара) за коју је Министарство здравља одобрило финансијска средства у складу са конкретним захтевима Клинике и Планом расподеле средстава за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Од Министарства финансија остварени су приходи у износу од 42.321,60 динара на име субвенција за набавку фискалне касе због увођења нове фискализације.

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 2.250.000 динара.

У структури остварених укупних прихода у периоду 01.01.-30.06.2022.године расте учешће прихода 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 и износи преко 95%. Ово је основни извор финансирања Клинике и приходи од РФЗО се сваке године и апсолутно и релативно повећавају, док приходи из осталих извора настављају тренд смањења.

3.2. Расходи пословања

Текући расходи пословања (без издатака за набавку опреме и радове) у првих шест месеци 2022.године износе укупно 1.184.385.416 динара и већи су за 13,15% у односу на исти период 2021.године.

Издаци за набавку нефинансијске имовине износе 9.737.076 динара, тако да укупни расходи и издаци за овај период 2022.године износе 1.194.122.492 динара.

У односу на планиране расходе и издатке за 2022.годину извршење је 61,26 % .

Сви текући расходи пословања су груписани на:

- расходе за запослене: плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, 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, једнократна новчана помоћ нето 10.000 динара по запосленом по Закључку Владе), трошкови превоза на посао и са посла, награде запосленима и остали посебни расходи (јубиларне награде, накнада за Управни и Надзорни одбор чланови запослени) - 775.632.962 динара, 51,40 % извршени у односу на финансијски план за 2022.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 – 91.938.801 динара, 51,74% извршени у односу на финансијски план за 2022.годину,

- трошкове путовања: дневнице, путарина, превоз и смештај на службеном путу у земљи и иностранству, употреба сопственог возила, такси превоз- 193.740 динара , 110,71 % извршени у односу на финансијски план за 2022.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 - 9.985.841 динара, 42,84 % извршени у односу на финансијски план за 2022.годину,

- специјализоване услуге (здравствена заштита по уговору,услуге јавног здравства,лабораторијске услуге и остале медицинске услуге) - 2.759.463 динара, 44,98 % извршени у односу на финансијски план за 2022.годину,

- текуће поправке и одржавање - материјал и резервни делови за поправке и одржавање зграде, немедицинске и медицинске опреме – 15.381.328 динара , 58,71 % извршени у односу на финансијски план за 2022.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.- 282.719.308 динара, 65,57 % извршени у односу на финансијски план за 2022.годину,

- отплата камата и пратећи трошкови задуживања- казне за кашњење - 682.201 динара, 68,22% извршени у односу на финансијски план за 2022.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 2022.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 2022.годину и

- остале накнаде штете (судске камате и накнада штете за неискоришћен годишњи одмор) -397.847 динара или 79,41% извршени у односу на финансијски план за 2022.годину.

Издаци за набавку нефинансијске имовине у првих шест месеци 2022.години износили су 9.737.076 динара, од чега се на капитално одржавање зграде и објеката – радови односи 2.007.613 динара, пројектно планирање 205.800 динара, опрему 7.523.663 динара.

Кадровским планом Клинике за 2021. годину број: 112-01-114/2021-02 од 20 октобра 2021.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 847 запослених;

Просечна нето зарада по запосленом исплаћена у периоду 01.01.-30.06.2022.године износи 86.077 динара, бруто 120.213 динара.

Табелу 2 Расходи и издаци са подацима о планираним расходима и издацима за 2021.годину, извршењем у периоду 01.01.-30.06.2022.године достављамо у прилогу.

4. СТАЊЕ ОБАВЕЗА КЛИНИКЕ НА ДАН 30.06.2022.године

Укупно стање обавеза по свим основама и по свим изворима финансирања (доспеле и које нису доспеле) на дан 30.06.2022.године износило је 262.597.815 динара, од тога се на обавезе чији је извор финансирања РФЗО односи 259.007.847 динара, обавезе које се плаћају из сопствених прихода 1.840.968 динара и обавезе из донација 1.749.000 динара.

У односу на стање обавеза на дан 31.12.2021.године које су износиле 220.780.876 динара (пренете у 2022.годину) обавезе на дан 30.06.2022.године су повећане за 41.816.939 динара (раст обавеза је тренд у сваком наредном извештајном периоду у односу на претходни).

По наменама за: лекове 87.136.231 динара, цитостатике са Листе лекова 1.395.449 динара, крв и продукте од крви 1.750.261 динара, енергенте 21.152.597 динара, исхрану пацијената 9.155.184 динара, материјалне и остале трошкови 29.738.886 динара, остали уградни материјал 356.566 динара, санитарски и медицински потрошни материјал 104.916.444 динара, лекове ван Листе лекова 3.568.989 динара, допуна за бус плус 143.860 динара.

Доспеле неизмирене обавезе Клинике на дан 30.06.2022.године износиле су 99.047.028 динара по свим наменама и изворима финансирања, од тога се на РФЗО односило 97.729.825 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 санитарски и медицински потрошни материјал, исхрану болесника, материјалне и остале тршкове, док за намене за које је РФЗО преузео директно плаћање –лекови, реагенси и електрична енергија плаћање је у уговореним роковима.

5. Потраживања Клинике

Салдо ненаплаћених потраживања на дан 30.06.2022. године износио је 16.383.704 динара од домаћих купаца (без РФЗО) и 2.585.830 динара или 21.984 еур од страних фондова осигурања.

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 годинама- 7.566.454 динара, за лечење азиланата 1.223.233 динара, Амбасада Либије из претходних година 4.755.700 динара, правна лица за узимање матичних ћелија 1.146.000 динара и др.

Дуг страних фондови се односи на Јавни фонд здравства Републике Српске, Црне Горе и иностраног осигурања Цигна.Највећи део овог дуга је већ измирен у јулу 2022.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 2022.године и доставе их РФЗО до 10.јула 2022.године, на Обрасцу 5-Извештај о извршењу буџета по готовинској основи, што је Клиника урадила.

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 неизмириених обавеза из претходних година и др. информације.

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 другог ребаланса финансијског плана за 2022.годину).

5. Управљачка одговорност дефинисана чланом 2. став 1. под 51а) Закона о буџетском систему дефинисана као обавеза руководиоца свих нивоа код корисника јавних средстава да све послове обављају законито, поштујући принципе економичности, ефикасности, ефикасности и јавности, као и да за своје одлуке, поступке и резултате одговарају ономе ко их је именовао или им пренео одговорност, се односи и на одговорност за подношење финансијских извештаја органима управљања од стране директора.

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

Ако је основ за мерење резултата у финансијском извештају Клинике у периоду 01.01.-30.06.2022.године салдо готовинских средстава, Клиника је остварила бољи финансијски резултат у првих 6 месеци 2022.године у односу на 2021.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 01.01.-30.06.2022.год.	1.219.327.898	дин.
2. Примања од продаје нефинансијске имовине у периоду 01.01.-30.06.2022.год.		
3. УКУПНО (1+2)	1.219.327.898	дин.
4. Текући расходи 01.01.-30.06.2022.год.	1.184.385.416	дин.
5. Издаци у периоду 01.01.-30.06.2022.год.	9.737.076	дин.
6. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (4+5)	1.194.122.492	дин.
7. Буџетски суфицит (3-6)	25.205.406	дин.

Салдо новчаних средстава на свим рачунима Клинике на дан 30.06.2022.године је износио 52.296.996 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 30.06.2021.године по свим подрачунима.

Прилози:

- 1.Табела 1 Приходи и примања у периоду 01.01.-30.06.2022.године,
- 2.Табела 2 Расходи и издаци у периоду 01.01.-30.06.2022.године,
- 3.Табела са прегледом подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2021.године и 30.06.2022.године по свим подрачунима.

Сачинио,

Мирјана Радовић,дипл ецц

В.Д.Директора

Проф др Жељко Миковић