



НАРОДНИ ФРОНТ
гинеколошко - акушерска клиника

Београд
Краљице Наталије 62

**ТРОМЕСЕЧНИ ИЗВЕШТАЈ
О ПРЕУЗЕТИМ ФИНАНСИЈСКИМ ОБАВЕЗАМА И ИЗВРШЕЊУ ФИНАНСИЈСКОГ
ПЛАНА ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКЕ КЛИНИКЕ „НАРОДНИ ФРОНТ“
У ПЕРИОДУ 1.1.-30.9.2023. ГОДИНЕ**

Новембар 2023. године

УВОД

У складу са чланом 114. став 3. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 25/19 и 92/23 – аутентично тумачење) директор здравствене установе подноси управном и надзорном одбору писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и ивршењу финансијског плана.

Такође, у складу са чланом 25. тачка 8. Статута Гинеколошко-акушерске клинике „Народни фронт“ (Решење Владе о давању сагласности број 110-00-51/2023-02 од 1. марта 2023. године) директор подноси Управном и Надзорном одбору писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана.

Полазећи од наведених законских и статутарних одредаба, трећи писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана у календарској и буџетској 2023. години, односи се на период 1.1.-30.9.2023. године и садржи податке о преузетим финансијским обавезама и извршењу Финансијског плана Клинике у наведеном периоду.

За 2023. годину Управни одбор Клинике усвојио је Финансијски план за 2023. годину - Одлука број 21002-2023-0028/76 од 8.2.2023. године, Прву измену и допуну Финансијског плана за 2023. годину - Одлука број 21002-2023-007623 од 20.4.2023. године, Другу измену и допуну Финансијског плана Клинике за 2023. годину - Одлука 21002-2023-013752 од 17.7.2023. године и Трећу измену и допуну Финансијског плана Клинике за 2023. годину, Одлука 21002-2023-018396 од 20.9.2023. године.

У овом извештају, извршење финансијског плана дато је у односу на Трећу измену и допуну Финансијског плана Клинике за 2023. годину.

Преузимање обавеза – појам и дефиниција

У складу са чланом 2 став 1. тачка 37. *Закона о буџетском систему* („Службени гласник РС“, број 54/09... 138/22), преузимање обавеза представља ангажовање средстава 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.

Под правним актом на основу којег се преузимају обавезе сматрају се уговори или други правни акти, финансијско-рачуноводствена документација (одлуке органа здравствене установе, решења, рекапитулације, предрачуни, рачуни и др.) на основу којих обавеза настаје или из којих произилази.

Најважнији правни акт код буџетских корисника, укључујући и здравствене установе је уговор.

Кад се помене уговор у здравственим установама то је уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са РФЗО и уговори о јавним набавкама.

Према члану 54. став 1. *Закона о буџетском систему* обавезе које преузимају здравствене установе, као корисници средстава организација за обавезно здравствено осигурање, треба да одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у буџетској 2023. години, што се утврђује финансијским планом за 2023. годину.

Да би се преузеле обавезе у здравственим установама и евидентирале у пословним књигама неопходно је да буду обезбеђена средства за њихово измирење у оквиру финансијског плана у складу са економском класификацијом врсте трошка, односно расхода и издатака за 2023. годину.

Предуслови за израду тромесечног извештаја о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана здравствене установе у периоду 1.1.-30.9.2023. године

За сачињавање тромесечног финансијског извештаја неопходно је евидентирати све рачуноводствене исправе које се односе на првих девет месеци 2023. године, односно све пословне промене, извршити усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом.

Приходима и примањима обухватају се само пристигле уплате на подрачуне здравствених установа (буџетски, рачун сопствених прихода, издвојени рачун донација, девизни рачун код Управе за трезор и други наменски подрачуни, као што је подрачун за средства опортунитета), а расходима се подразумевају само плаћени расходи у наведеном периоду.

Неопходан предуслов за сачињавање извештаја о извршењу финансијског плана здравствене установе у периоду 1.1.- 30.9.2023. године је израда и доношење финансијског плана за 2023. годину од стране Управног одбора Клинике.

Други предуслов за сачињавање наведеног извештаја јесте израда и достављање РФЗО - *Извештаја о извршењу буџета* за период 1.1.-30.9.2023. године на прописаном Обрасцу 5 (прописани крајњи рок за достављање предметног извештаја Филијали РФЗО је 10. октобар 2023. године). Извештај се сачињава на принципима готовинске основе за јавни сектор, што је прописано одредбама члана 5. став 1. *Уредбе о буџетском рачуноводству* („Службени гласник РС“ бр. 125/03, 12/06 и 27/20). Поред тога, у складу са ставом 6. истог члана, корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, могу водити рачуноводствене евиденције и према обрачунској основи - за потребе интерног извештавања, под условом да се финансијски извештаји израђују на готовинској основи ради консолидованог извештавања.

Тромесечни извештај сачињава се после израде и достављања *Извештаја о извршењу буџета* за период 1.1.- 30.9.2023. године РФЗО, 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 и евиденцијама рачуноводства здравствене установе (улазни и излазни рачуни, изводи, рекапитулације плата, уговори, обрачуни са РФЗО и друго).

За наведени период, Клиника је сачинила и у законски предвиђеном року - 10. октобар 2023. године, доставила Републичком фонду за здравствено осигурање *Извештај о извршењу буџета* за период 1.1.-30.9.2023. године, на прописаном Обрасцу 5.

Извршење Финансијског плана представља остварење планираних прихода и примања, односно извршење планираних расхода и издатака за 2023. годину у овом извештају за период од 1.1.- 30.9.2023. године.

Привремени резултат пословања за период јануар-септембар 2023. године – буџетски дефицит (мањак прихода и примања) у износу од 35.846.817 динара представља разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.058.657.124 динара и текућих расхода и издатака у износу од 2.094.503.941 динар.

ИЗВРШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА КЛИНИКЕ У ПЕРИОДУ 1.1. - 30.9.2023. године

Извршење Финансијског плана Клинике у периоду 1.1.-30.9.2023. године, састоји се од:

1. Табеле 1 - Остварења плана прихода и примања у периоду 1.1.-30.9.2023. године и
2. Табеле 2 - Извршења плана расхода и издатака у периоду 1.1.-30.9.2023. године.

1. Остварења плана прихода и примања у периоду 1.1. - 30.9.2023. године

Клиника је у првих 9 месеци 2023. године остварила динара укупних прихода и примања.

У односу на планиране приходе и примања утврђене Трећим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2023. годину (Одлука бр. 31018-2023-018230 од 15.9.2023. године) остварени износ од 2.058.945.985 динара у првих девет месеци 2023. године, значи извршење Финансијског плана од 80,16 %, с тим што је остварење по изворима стицања прихода различито - од РФЗО план је остварен са 80,70 %, од буџета са 64,79 %, од продаје услуга са 72,90 %, од донација са 19,52 %.

Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање по свим позицијама из уговора (фиксни и намене ван уговора) су остварени у износу од 1.964.495.139 динара, што представља 95,47 % укупно остварених прихода за овај период.

По основу номиналног варијабилног дела накнаде, као и по ДСГ учинку и показатељима квалитета, РФЗО је Клиници пренео средства за I и II квартал 2023. године, за III квартал 2023. године није још увек извршен пренос средстава, док су средства за 2022. годину су у целини пренета и утрошена.

Са РФЗО - Филијалом за град Београд Клиника је закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину, број 29003-2023-001495 од 23. јануара 2023. године, по коме фиксни део уговорене накнаде за 2023. годину износи 2.207.230.000 динара, варијабилни део накнаде 116.170.000 динара, партиципација износи 503.000 динара, тако да укупна накнада умањена за партиципацију износи 2.322.897.000 динара.

После закључивања наведеног уговора за 2023. годину, Клиника је до дана израде овог извештаја закључила следеће анексе уговора:

- Анекс 1 број 450.03-42/23-6 од 17.7.2023. године којим је уговорена накнада за материјалне и остале трошкове повећана са 115.767.000 динара на 142.423.000 динара, по захтеву Клинике;
- Анекс 2 број 29003-2023-016591 од 24.8.2023. године, којим је извршена допуна Плана рада за 2023. годину, због пружања нових услуга (I030650 – IGF-1 - у обиму од 250 услуга; L030668 – IGFBP-1 – у обиму од 750 услуга и L020503 – Генотипизација ДНК вируса – у обиму од 500 услуга и
- Анекс 3 број 450.03-42/23-16 од 27.10.2023. године којим је уговорена накнада за исхрану болесника у здравственој установи први пут у 2023. години повећана са 28.696.000 на 42.246.000 динара, по захтеву Клинике.

Варијабилни износ накнаде за 2023. годину износи укупно 116.170.000 динара (повећање за 15.760.000 динара у односу на 2022. годину) и као и у 2023. години одређен је за следеће намене:

- 1) лекове у здравственој установи – 29.080.000 динара;
- 2) санитарски и медицински потрошни материјал – 44.124.000 динара;
- 3) енергенте – 20.200.000 динара ;
- 4) материјалне и остале трошкове - 22.766.000 динара.

Међутим, здравственим установама је дозвољено да, у оквиру ових намена, сагледавши своје потребе и неизмирене а преузете обавезе, изврше прераспodelу варијабилног уговореног дела; тако да је Клиника по овим наменама, за првих 9 месеци 2023. године, извршила распоред за четврти квартал 2022. и прва два квартала 2023. године у укупном износу од 97.815.669 динара, на следећи начин:

- 1) санитарски и медицински потрошни материјал = 17.842.320 динара;
- 2) материјални и остали трошкови = 64.688.993 динара и
- 3) енергенти = 15.553.415 динара.

Што се тиче дела прихода остварених по основу ДСГ учинка и показатеља квалитета за прва два квартала 2023. године, износ прихода изнад номиналног дела варијабилног дела, распоређен је за плате запослених и то у укупном бруто 2 износу од 25.461.953 динара (први и други квартал 2023).

Намене ван уговора за које РФЗО преноси средства по захтевима Клинике у висини стварних трошкова су следеће: 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), новчана помоћ за рад у COVID-у, 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.), солидарна помоћ за рођење деце.

За све наведене намене ван уговора приказана су пренета средства у периоду 1.1.-30.9.2023. године у Табели *Остварење плана прихода за период 1.1.-30.9.2023. 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 (Делта ђенерали, Уника осигурање, Winer stadische), издавање простора у закуп, курсеви и сл. остварени су у укупном износу од 76.047.352 динара, што је 72,90 % планираног износа за 2023. годину.

Од Министарства здравља остварени су приходи у износу од 17.020.312 динара и односе се на финансирање набавке опреме и услуга по спроведеним набавкама од стране и на терет Министарства здравља. У односу на трећи ребаланс Финансијског плана, приходи из буџета нису у целости остварени. Наиме, приходи су планирани по основу прикупљених средстава опортунитета (на основу Уговора потписаног од стране Министарства правде, Министарства здравља и Клинике), у износу од 7.968.011 динара, међутим, до краја овог извештајног периода (30.9.2023), трансфер наведених средстава није обављен, тако да ни извршење ове апропријације још увек није било извршено.

Приход од буџета Града Београда односи се на приходе у складу са закљученим Уговором, број 03001-2021-19033 од 09.11.2021. године о међусобној сарадњи између Града Београда – Градске управе града Београда - Секретаријата за здравство и Клинике, ради реализације Одлуке о условима, начину и поступку за остваривање права на финансирање трошкова поступка биомедицински потпомогнутог оплођења за парове са једним дететом („Сл. лист града Београда“, број 40/21).

У првих 9 месеци 2023. године по овом основу Секретаријат за здравство је Клиници пренео 260.000 динара.

Добровољни трансфери од домаћих правних и физичких лица у новцу (донације) у складу са уговорима о донацији, остварени су у износу од 213.216 динара (остварење ових прихода износи 6,09 %) и приход од УНИЦЕФ-а по Пројекту, у износу од 470.000 динара.

2. Извршења плана расхода и издатака у периоду 1.1.-30.9.2023. године

Текући расходи пословања (без издатака за набавку опреме и радове) у првих 9 месеци 2023. године износили су укупно 2.044.825.179 динара.

Издаци за набавку нефинансијске имовине износили су 49.678.762 динара, тако да укупни расходи и издаци за овај период 2023. године износе 2.094.503.941 динар и извршени су са 80 % финансијског плана за 2023. годину.

Расходи за запослене износили су 1.241.234.233 динара, односно са 73,88 % извршени су у односу на трећи ребаланс финансијског плана за 2023. годину.

Стални трошкови износили су 243.519.933 динара, односно са 120,63 % извршени су у односу на трећи ребаланс финансијског плана за 2023. годину.

Трошкови путовања износили су 338.128 динара, 53,91 % извршени у односу на трећи ребаланс за 2023. годину.

Услуге по уговору износиле су 17.632.929 динара, 98,43 % извршени у односу на последњи (трећи) ребаланс финансијског плана за 2023. годину.

Специјализоване услуге износиле су 11.750.887 динара, 115,88 % извршене у односу на последњи ребаланс за 2023. годину.

Текуће поправке и одржавање одржавање зграде, немедицинске и медицинске опреме износили су 31.552.204 динара, 104,76 % извршени у односу на финансијски план (ребаланс) за 2023. годину.

Трошкови материјала износили су 486.531.570 динара, 83,30 % извршени у односу на трећи ребаланс финансијског плана за 2023. годину.

Отплата камата и пратећи трошкови задуживања износили су 430.892 динара, 89,77 % извршени у односу на финансијски план – трећи ребаланс за 2023. годину.

Дотације по закону (извршење обавезе за запошљавање инвалида по Закону о професионалној рехабилитацији инвалида) износили су 7.790.520 динара, 76,94,08% извршени у односу на трећи ребаланс финансијског плана за 2023. годину.

Остали расходи износили су 4.043.884 динара, 104,41 % извршени у односу на трећи ребаланс финансијског плана за 2023. годину.

Новчане казне и пенали по решењу судова износили су 3.547.442 динара, највећим делом, односе се на повраћај средстава по Записнику о извршеној контроли од стране надзорника осигурања РФЗО, бр. 450,01-115/22-5 од 10.1.2023. године. Њихово извршење у односу на последњи ребаланс износило је 112,86 %.

Издаци за плаћање нефинансијске имовине у првих 9 месеци 2023. године износили су 49.678.762 динара и односе се за плаћање опреме набављене у 2023. години, по свим изворима финансирања. Остварење ових прихода износило је 58,50 % у односу на последњи (трећи) ребаланс финансијског плана за 2023. годину.

ПРЕУЗЕТЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ КЛИНИКЕ У ПЕРИОДУ 1.1.- 30.9.2023. ГОДИНЕ

Укупно стање обавеза по свим основама и по свим изворима финансирања (доспеле и које нису доспеле) на дан 30.9.2023. године износило је 268.041.588 динара.

На терет средстава РФЗО односи се 254.689.720 динара или 98,02 % укупно преузетих обавеза, по наменама за: лекове 60.261.256 динара, цитостатике са Листе лекова 1.666.504 динара, крв и продукте од крви 3.751.969 динара, енергенте 46.907.541 динар, исхрану пацијената 17.450.600 динара, материјалне и остале трошкове 35.676.385 динара, остали уградни материјал 401.666 динара, санитарски и медицински потрошни материјал 86.848.414 динара, лекове ван Листе лекова 2.058.181 динар.

Доспеле обавезе на дан 30.9.2023. године које на наведени дан нису измирене износиле су 69.700.172 динара.

У односу на стање укупних обавеза на дан 31.12.2022. године које су износиле 275.453.891 динара (пренете у 2023. годину), укупне обавезе на дан 30.9.2023. године смањене су за 7.412.303 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... 138/22) су према добављачима за исхрану болесника, санитарски материјал и медицински потрошни материјал и материјалне и остале трошкове, док се за намене за које је РФЗО преузео директно плаћање – лекови, реагенси и електрична енергија плаћање вршило у уговореним роковима.

Тромесечни извештај за период 1.1.-30.9.2023. године је трећи финансијски извештај који се подноси Управном одбору здравствене установе у овој години.

У складу са чланом 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.

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-септембар 2023. године и доставе их РФЗО до 10. октобра 2023. 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 поднесе Управном и Надзорном одбору писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана у складу са чланом 114. став 3. Закона о здравственој заштити, ту обавезу испуњавамо овим писаним извештајем.

3. Наведени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана здравствене установе за период јануар-септембар 2023. године садржи податке о оствареним приходима у односу на приходе планиране финансијским планом, извршеним расходима и издацима у односу на планиране, салду новчаних средстава на свим подрачунима здравствене установе и стању обавеза на дан 30. септембар 2023. године.

4. 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.

5. 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).

6. 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 именовано или им пренео одговорност, односи се и на одговорност за подношење финансијских извештаја органима управљања од стране директора.

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

Ако је основ за мерење резултата у финансијском извештају Клинике у периоду 1.1.-30.9.2023. године салдо готовинских средстава, Клиника је остварила нешто слабији финансијски резултат у првих 9 месеци 2023. године, у односу на исти период 2022. године (износ салда новчаних средстава на дан 30.9.2023. мањи је у односу на салдо у истом периоду 2022. године, за 1.638.149 динара.

Салдо новчаних средстава на рачунима Клинике на дан 30.9.2023. године на свим подрачунима износио је 65.207.212 динара и смањен је у односу на стање 31.12.2023. године за 35.498.089 динара. Из 2022. године пренето неутрошених средстава у износу од 100.705.301 динар - у прилогу Табела са прегледом подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2022. године и 30.9.2023. године по свим подрачунима.

Прилози:

1. Табела 1 - Остварење Плана прихода и примања у периоду 1.1.-30.9.2023. године,

2. Табела 2 - Извршење Плана расхода и издатака у периоду 1.1.-30.9.2023. године,
3. Табела 3 – Преглед стања на подрачунима преко којих Клиника обавља финансијске трансакције, са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2022. године и 30.9.2023. године по свим подрачунима.

Сачинила,
Снежана Васојевић
Руководилац фин.рач.послова

В.Д. Директора,
Проф. др Жељко Миковић