



НАРОДНИ ФРОНТ
гинеколошко - акушерска клиника

Број: 21002-2023-013748

Датум: 17.7.2023.

Београд

Краљице Наталије 62

ИЗВЕШТАЈ
О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ
ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКЕ КЛИНИКЕ „НАРОДНИ ФРОНТ“
У ПЕРИОДУ 1.1.-30.6.2023. године

Јул 2023. године

УВОД

У складу са одредбама члана 114. став 3. Закона о здравственој заштити („Сл. гл. РС“, бр. 25/19) и члана 25. тачка 8. Статута Гинеколошко-акушерске клинике „Народни фронт“ (у даљем тексту: Клиника) (Решење Владе о давању сагласности број 110-00-51/2022-02 од 1. марта 2022. године), директор здравствене установе подноси Управном и Надзорном одбору шестомесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и ивршењу финансијског плана у периоду 1.1.-30.6.2023. године.

Полазећи од наведених законских и статутарних одредби, други периодични (шестомесечни) извештај о преузетим финансијским обавезама и ивршењу финансијског плана у календарској и буџетској 2023. години односи се на период 1.1.-30.6.2023. године и садржи податке о преузетим финансијским обавезама и ивршењу Финансијског плана Клинике у наведеном периоду.

За 2023. годину Управни одбор Клинике усвојио је Финансијски план за 2023. годину – Одлука број 21002-2023-002876 од 8.2.2023. године и Прву измену и допуну Финансијског плана за 2023. годину - Одлука број 21002-2023-007623 од 10.4.2023. године.

У овом извештају ивршење финансијског плана дато је у односу на Прву 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 („Сл. гл. РС“, бр. 54/09... 138/22), 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.

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

Најважнији правни акт за преузимање обавеза код буџетских корисника, укључујући и здравствене установе јесте Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

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.

Сходно одредбама члана 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 шестомесечног извештаја о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана здравствене установе у периоду 1.1.-30.6.2023. године

За сачињавање шестомесечног финансијског извештаја неопходно је било евидентирати све рачуноводствене исправе које се односе на првих 6 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.

У складу са принципима готовинске основе који су прописани чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гл. РС“ бр. 125/03, 12/06 и 27/20) приходима и примањима обухватају се само пристигле уплате на подрачунае здравствених установа (буџетски, рачун сопствених прихода, издвојени рачун донација, девизни рачун код Управе за трезор и други наменски подрачуни), док се расходима и издацима сматрају само плаћени (извршени) расходи и издаци у наведеном периоду.

Неопходан предуслов за сачињавање Извештаја о извршењу финансијског плана здравствене установе у периоду 1.1.-30.6.2023. године јесте израда и доношење Финансијског плана за 2023. годину од стране Управног одбора Клинике.

Други предуслов за сачињавање наведеног извештаја је израда и достављање РФЗО Извештаја о извршењу буџета за период 1.1.-30.6.2023. године на прописаном Обрасцу 5 (рок 10. јул 2023. године) на принципима готовинске основе.

Овај шестомесечни извештај сачињава се после израде и достављања Извештаја о извршењу буџета за период 1.1.-30.6.2023. године 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, примањима, расходима, издацима, имовини, обавезама и др. у пословним књигама 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. јул 2023. године, доставила Републичком фонду за здравствено осигурање Извештај о извршењу буџета за период 1.1.-30.6.2023. 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 у периоду 1.1.-30.6.2023. године.

Привремени резултат пословања за период јануар-јун 2023. године – буџетски дефицит (мањак прихода и примања) у износу од 52.601.835 динара, представља

разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.319.660.965 динара и текућих расхода и издатака у износу од 1.372.262.800 динара.

ИЗВРШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА КЛИНИКЕ У ПЕРИОДУ 1.1.-30.6.2023. године

Извршење Финансијског плана Клинике у периоду 1.1.-30.6.2023. године приказано је у:

1. Табели 1- Остварење плана прихода и примања у периоду 1.1.-30.6.2023. године и
2. Табели 2- Извршење плана расхода и издатака у периоду 1.1.-30.6.2023. године.

1. Остварења плана прихода и примања у периоду 1.1.-30.6.2023. године

Клиника је у првих 6 месеци 2023. године остварила 1.319.660.965 динара укупних прихода и примања.

У односу на планиране приходе и примања утврђене Првим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2023. годину остварен износ од 1.319.660.965 динара у првих 6 месеци 2023. године, што значи извршење Финансијског плана од 52,77 %, с тим што је остварење по изворима стицања прихода различито - од РФЗО план је остварен са 52,91 %, од буџета РС 93% и Града са 100 %, приходи од од продаје услуга (сопствени приходи) са 43,83 %, од донација са 6,09 %.

Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање по свим позицијама из уговора (фиксни и намене ван уговора) остварени су у износу од 1.257.609.355 динара, што представља око 95 % укупно остварених прихода за овај период.

Припадајућа накнада номиналног варијабилног дела накнаде по основу ДСГ учинка и показатеља квалитета, у посматраном шестомесечном периоду, до дана 30.6.2023. године пренета су и утрошена средства од стране РФЗО, за четврти квартал 2022. године у износу од 39.729.669 динара.

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, укупна накнада умањена за партиципацију износи 2.322.897.000 динара.

Након истека периода за који се овај Извештај сачињава, дана 11.7.2023. године, Клиника је са РФЗО – Филијалом за град Београд, закључила Анекс 1 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину. Овим анексом предвиђено је повећање прихода за намене предвиђене уговором, на економској класификацији (конту) 781111 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу са 2.322.897.00 динара на 2.349.553.000 динара. Повећање износи 26.656.000 динара и односи се на увећање прихода за намену материјални и остали трошкови.

Фиксни део обухвата средства за плате у износу од 1.531.420.000 динара (повећање од 14.14 % у односу на 2022. годину), превоз запослених 36.324.000

динара (повећање од 4.09 %), лекови у ЗУ 147.872.000 динара (повећање за 5.35 %), цитостатике са Листе лекова 6.017.000 динара (непромењено), санитарски и медицински потрошни материјал 224.372.000 динара (повећање за 8,76 %), остали уградни материјал 142.000 динара (непромењено), крв и лабилне продукте од крви 13.905.000 динара (непромењено), исхрану пацијената 28.696.000 динара (непромењено), енергенти 102.715.000 динара (смањење за 7,92 %) и материјалне и остале трошкове 115.767.00 динара (смањење за 10,35 %).

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 2022. 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.

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), новчана помоћ за рад у КОВИД-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), солидарна помоћ за рођење деце запослених.

За све наведене намене ван уговора приказана су пренета средства у периоду 1.1.-30.6.2023. године у Табели у прилогу овог Извештаја - Остварење плана прихода за прво полугодиште.

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, Allianz осигурање), издавање простора у закуп, курсеви и сл. остварени су у укупном износу од 44.446.051 динар, што је 43,83 % планираног за 2023. годину.

Из буџета РС - од Министарства здравља остварени су приходи у износу од 17.020.312,39 динара који су наменски опредељени и потрошени за набавку опреме и оверавање мерних инструмената, на терет Министарства здравља.

Приход од буџета Града Београда односи се на приходе у складу са закљученим Уговором, број 03001-2021-19033 од 9.11.2021. 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 6 месеци 2023. године, по овом основу, Секретаријат за здравство је, као текући трансфер од другог нивоа власти, Клиници пренео 260.001 динар и средста су наменски утрошена у свему према одредбама наведеног уговора.

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.

2. Извршења плана расхода и издатака у периоду 1.1.-30.6.2023. године

Текући расходи пословања исказани на групи субаналитичких конта 400000 (без издатака за набавку опреме и радове) у првих шест месеци 2023. године износили су укупно 1.330.172.760 динара.

Издаци за набавку нефинансијске имовине (група конта 500000) планирани су у износу од 69.507.135 динара, а извршени су у првих шест месеци 2023. године у износу од 42.090.040 динара, што значи да је проценат извршења издатака 60,55.

Расходи за запослене износили су 826.894.124 динара, 49,59 % извршени у односу на Први ребаланс финансијског плана за 2023. годину.

Стални трошкови износили су 154.220.582 динара, 80,35 % извршени у односу на Први ребаланс финансијског плана за 2023. годину.

Трошкови путовања износили су 302.124 динара, 48,17 % извршени у односу на Први ребаланс финансијског плана за 2023. годину.

Услуге по уговору износиле су 8.299.693 динара, 44,16 % извршени у односу на Први ребаланс финансијског плана за 2023. годину.

Специјализоване услуге износиле су 9.210.975 динара, 84 % извршени у односу на Први ребаланс финансијског плана за 2023. годину.

Текуће поправке и одржавање одржавање зграде, немедицинске и медицинске опреме износили су 10.743.598 динара, 47,40 % извршени у односу на Први ребаланс финансијског плана за 2023. годину.

Трошкови материјала износили су 311.380.034 динара, 54,59 % извршени у односу на Први ребаланс финансијског плана за 2023. годину.

Отплата камата и пратећи трошкови задуживања износили су 92.814 динара, 19,34 % извршени у односу на Први ребаланс финансијског плана за 2023. годину.

Дотације по закону (извршење обавезе за запошљавање инвалида по Закону о професионалној рехабилитацији инвалида) износили су 5.145.658 динара, 50,82 % извршени у односу на Први ребаланс финансијског плана за 2023. годину.

Остали расходи износили су 3.883.157,00 динара и у посматраном периоду, у потпуности су извршени у односу на Први ребаланс финансијског плана за 2023. годину. Стога је другим ребалансом предвиђено повећање ових расхода.

Издаци за плаћање нефинансијске имовине у првих шест месеци 2023. године износили су 42.090.040 динара и односе се на плаћање опреме по свим изворима финансирања. Испуњење финансијског плана што се тиче издатака износи 60,55%.

ПРЕУЗЕТЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ КЛИНИКЕ У ПЕРИОДУ 1.1.-30.6.2023. ГОДИНЕ

Укупно стање обавеза по свим основама и по свим изворима финансирања (доспеле и оне које су створене, а још увек нису доспеле) на дан 30.6.2023. године износило је 281.149.229 динара.

На терет средстава РФЗО односи се 274.810.216 динара или 97,75 % укупно преузетих обавеза. По наменама за: лекове 58.426.882 динара, цитостатике са Листе лекова 416.734 динара, крв и продукте од крви 2.090.791 динара, енергенте 31.892.795 динара, исхрану пацијената 15.352.410 динара, материјалне и остале трошкови 59.547.181 динар, остали уградни материјал 1.321.266 динара, санитарски и медицински потрошни материјал 72.841.341 динар, лекове ван Листе лекова 2.963.719 динара.

Највећа дуговања и прекорачења уговорених рокова у односу на рокове предвиђене Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Сл. гл. РС“, број 119/12... 138/22) односе се на обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове, санитарски и медицински потрошни материјал, исхрану болесника и друге уговорене намене.

Шестомесечни периодични извештај за период 1.1.-30.6.2023. године је трећи финансијски извештај који се подноси Управном одбору здравствене установе у овој години.

С обзиром на стање обавеза за намену санитарски материјал и материјални трошкови, РФЗО је почетком јула 2023. године анексирао део тражених средстава за материјалне трошкове (26.656.000 динара од захтеваних 53.814.076 динара). Такође ће бити неопходно анексирати и одговарајући износ за намену санитарског материјала, како би се створене обавезе Клинике могле измиривати у складу са законским и другим прописима.

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 2023. године и доставе их РФЗО до 10. јула 2023. године, на прописаном 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 шестомесечни извештај о пословању здравствене установе у складу са чланом 114. став 3. Закона о здравственој заштити (даље: Закон), 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).

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, односи се и на одговорност за подношење финансијских извештаја органима управљања од стране директора.

6. 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.-30.6.2023. године салдо готовинских средстава, Клиника је остварила нешто слабији финансијски резултат у првих 6 месеци 2023. године у односу на 2022. годину (салдо готовине на дан 30.6.2023. износио је 49.091.985, док је 30.6.2022. године, износио је 52.296.996 динара).

Салдо новчаних средстава на рачунима Клинике на дан 30.6.2023. године је смањен у односу на стање 31.12.2022. године за 51.613.316 динара. Највеће смањење у стањима новчаних средстава на дан 30.6.2023. у односу на салдо дана 31.12.2022. године на рачунима Клинике, исказано је на рачуну буџетских средстава (скоро 22 милиона динара, јер Клиника на дан 30.6.2023. није имала прилива средстава од стране РФЗО и буџета који није реализовала, а салдо који је исказан (1.336.227) наменски је опредељен) и на донаторским рачунима (укупно 25.592.047 динара) јер су средства од донације уплаћена у 2022. години а утрошена у првом полугодишту 2023. године.

Из 2022. године пренето је неутрошених средстава 100.705.302 динара, а на дан 30.6.2023. године на свим рачунима остало неутрошено 49.091.985 динара.

Привремени резултат пословања

У периоду 1.1.-30.6.2023. године Клиника је остварила резултат – буџетски дефицит тј. мањак новчаних прилива у износу од 52.601.835 динара; од чега: дефицит средстава буџета РС 36.000 динара; РФЗО – 22.001.020 динара; из донација и помоћи – 25.592.750 динара и из осталих извора (сопствена средства) дефицит износи 4.972.212 динара.

Пренета неутрошена средства из 2022. у 2023. годину по свим изворима финансирања, износила су 100.705.302 динара, тако да се текући расходи и издаци у овој години, покривају, поред текућих прихода и примања, и из пренетих неутрошених средстава. Сагласно одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, основа за вођење рачуноводства је готовинска, што значи да се трансакције евидентирају у тренутку када се средства приме, односно исплате. Сходно томе, Клиника је исказала привремени финансијски резултат као буџетски дефицит (мањак новчаних прилива), који се покрива из расположивих средстава (пренетих неутрошених средстава из претходне године + текућих прихода и примања у овој години).

Финансијски резултат за период 1.1.-30.6.2023. године:

- УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА.....	1.319.660.965
- <u>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ.....</u>	<u>1.372.262.800</u>

ПРИВРЕМЕНИ РЕЗУЛТАТ – МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА.....52.601.835

Салдо новчаних средстава на свим (под)рачунима Клинике који се воде код Управе за трезор, на дан 30.6.2023. године износио је 49.091.985 динара – приказано у прилогу – Табела са прегледом подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције и са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2022. и 30.6.2023. године.

Прилози:

- 1.Табела 1 - Остварење Плана прихода и примања у периоду 1.1.-30.6.2023. године,
- 2.Табела 2 - Извршење Плана расхода и издатака у периоду 1.1.-30.6.2023. године,
- 3.Табела – Преглед стања на подрачунима преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2022. године и 30.6.2023. године по свим подрачунима.

Сачинила,

Снежана Васојевић
руководилац фин.рач.послова