



НАРОДНИ ФРОНТ
гинеколошко - акушерска клиника

Београд
Краљице Наталије 62
Број:
Дана: 25.04.2023 . године

**ТРОМЕСЕЧНИ ИЗВЕШТАЈ
О ПРЕУЗЕТИМ ФИНАНСИЈСКИМ ОБАВЕЗАМА И ИЗВРШЕЊУ ФИНАНСИЈСКОГ
ПЛАНА ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКЕ КЛИНИКЕ " НАРОДНИ ФРОНТ"
У ПЕРИОДУ 01.01.-31.03.2023.године**

Април 2023.године

УВОД

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 извршењу финансијског плана.

Такође, у складу са чланом 25. тачка 8. Статута Гинеколошко-акушерске клинике „Народни фронт“ (Решење Владе о давању сагласности број 110-00-51/2022-02 од 1. марта 2022. 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 први писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана у календарској и буџетској 2023. години се односи на период 01.01.-31.03.2023. године и садржи податке о преузетим финансијским обавезама и извршењу Финансијског плана Клинике у наведеном периоду.

За 2023. годину Управни одбор Клинике је усвојио Финансијски план за 2023. годину – Одлука број 21002-2023-002876 од 08.02.2023 године и Прву измену и допуну Финансијског плана за 2023. годину – Одлука број 21002-2023-007623 од 10.04.2023. године.

У овом извештају извршење финансијског плана је дато 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 (" Службени гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 (испр.), 108/2013, 142/2014, 68/2015 (др. закон), 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020) 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, 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 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. 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 01.01.-31.03.2023.године

За сачињавање тромесечног финансијског извештаја неопходно је евидентирати све рачуноводствене исправе које се односе на прва 3 месеца 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), расходима само плаћени расходи у наведеном периоду.

Неопходан предуслов за сачињавање извештаја о извршењу финансијског плана здравствене установе у периоду 01.01.-31.03.2023.године је израда и доношење финансијског плана за 2023. годину од стране управног одбора.

Други предуслов за сачињавање наведеног извештаја је израда и достављање РФЗО Извештаја о извршењу буџета за период 0.01.-31.03.2023.године на прописаном Обрасцу 5 (рок 10.април 2023.године) на принципима готовинске основе за јавни сектор.

Тромесечни извештај се сачињава после израде и достављања Извештаја о извршењу буџета за период 0.01.-31.03.2023.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, расходима, 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. април 2023.године доставила Републичком фонду за здравствено осигурање Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.03.2023. 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 01.01.-31.03.2023.године.

Привремени резултат пословања за период јануар-март 2023.године – буџетски дефицит (мањак прихода и примања) у износу од 40.355.804 динара представља разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 647.055.109 динара и текућих расхода и издатака у износу од 687.410.913 динара.

ИЗВРШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА КЛИНИКЕ У ПЕРИОДУ 01.01.-31.03.2023.године

Извршење Финансијског плана Клинике у периоду 01.01.-31.03.2023.године састоји се од:

1. Табеле 1- Остварења плана прихода и примања у периоду 01.01.-31.03.2023.године и
2. Табеле 2- Извршења плана расхода и издатака у периоду 01.01.-31.03.2023.године.

1. Остварења плана прихода и примања у периоду 01.01.-31.03.2023.године

Клиника је у прва 3 месеца 2023.године остварила 647.055.109 динара укупних прихода и примања.

У односу на планиране приходе и примања утврђене Првим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2023.годину остварен износ од 647.055.109 динара у прва 3 месеца 2023.године значи извршење Финансијског плана од 25,88 %, с тим што је остварење по изворима стицања прихода различито - од РФЗО план је остварен са 26.34 %, од буџета и града са 100.36 %, од продаје услуга са 20,09 %, од донација са 6,09 %.

Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање по свим позицијама из уговора (фиксни и намене ван уговора) су остварени у износу од 626.041.616 динара, што представља 96,75% укупно остварених прихода за овај период.

По основу номиналног варијабилног дела накнаде и по ДСГ учинку и показатељима квалитета за I квартал 2023.године није било преноса средстава у периоду 01.01.-31.03.2023.године, средства за 2022.години су у целини пренета.

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.

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 зупу 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 115.767.000 динара (смањење за 13,91%).

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 ковиду, 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 01.01.-31.03.2023.године у табели остварење плана прихода за прво тромесечје.

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 20.369.607 динара, што је 20,09 % планираног за 2023.годину.

Од Министарства здравља остварени су приходи у износу од 65.392 динара и односи се на плаћање опреме набављене на терет Министарства здравља.

Приход од буџета Града Београда се односи 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 прва 3 месеца 2023.године по овом основу Секретаријат за здравство је Клиници пренео 260.001 динар.

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 01.01.-31.03.2023.године

Текући расходи пословања (без издатака за набавку опреме и радове) у прва 3 месеца 2023.године износили су укупно 670.149.038 динара.

Издаци за набавку нефинансијске имовине износили су 17.261.875 динара, тако да укупни расходи и издаци за овај период 2023.године износе 687.410.913 динара, извршени су са 26,76 % финансијског плана за 2023.годину.

Расходи за запослене износили су 409.629.942 динара, 24,57 % извршени у односу на финансијски план за 2023.годину.

Стални трошкови износили су 90.422.469 динара , 47.11 % извршени у односу на финансијски план за 2023.годину.

Трошкови путовања износили су 10.136 динара, 1,62 % извршени у односу на финансијски план за 2023.годину.

Услуге по уговору износиле су 5.005.460 динара, 26.63 % извршени у односу на финансијски план за 2023.годину.

Специјализоване услуге износиле су 2.155.563 динара , 21.26 % извршени у односу на финансијски план за 2023.годину.

Текуће поправке и одржавање одржавање зграде, немедицинске и медицинске опреме износили су 8.398.357 динара, 37.05 % извршени у односу на финансијски план за 2023.годину.

Трошкови материјала износили су 148.571.246 динара, 26.05 % извршени у односу на финансијски план за 2023.годину.

Отплата камата и пратећи трошкови задуживања износили су 39.398 динара, 8.21 % извршени у односу на финансијски план за 2023.годину.

Дотације по закону (извршење обавезе за запошљавање инвалида по Закону о професионалној рехабилитацији инвалида) износили су 2.564.840 динара , 25.33 % извршени у односу на финансијски план за 2023.годину.

Остали расходи износили су 3.351.628 динара, 86.53 % извршени у односу на финансијски план за 2023.годину.

Издаци за плаћање нефинансијске имовине у прва 3 месеца 2023.године износили су 17.261.875 динара и односе се за плаћање опреме набављене у 2022.године, по свим изворима финансирања.

ПРЕУЗЕТЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ КЛИНИКЕ У ПЕРИОДУ 01.01.-31.03.2023. године

Укупно стање обавеза по свим основама и по свим изворима финансирања (доспеле и које нису доспеле) на дан 31.03.2023.године износило је 294.334.594 динара.

У односу на стање обавеза на дан 31.12.2022.године које су износиле 276.147.731 динара (пренете у 2023.годину) обавезе на дан 31.03.2022.године су повећане за 18.186.863 динара.

На терет средстава РФЗО односи се 260.424.428 динара или 88 % укупно преузетих обавеза. По наменама за: лекове 72.309.689 динара, цитостатике са Листе лекова 1.292.390 динара, крв и продукте од крви 3.402.641 динара, енергенте 30.866.435 динара, исхрану пацијената 10.708.206 динара, материјалне и остале трошкови 46.641.047 динара, остали уградни материјал 1.466.686 динара, санитарски и медицински потрошни материјал 92.181.768 динара, лекове ван Листе лекова 1.555.566 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 материјалне и остале трошкове, санитарски и медицински потрошни материјал, исхрану болесника и друге уговорене намене.

Тромесечни извештај за период 01.01.-31.03.2023.године је први финансијски извештај који се подноси управном одбору здравствене установе у овој години.

Из разлога што приликом усвајања Финансијског плана Клинике за 2023.годину још увек није био спроведен коначни обрачун припадајуће накнаде за 2022.годину у овом извештају дати су и подаци о висини дуга/аванса за прошлу годину уз објашњење како ће се исказани дуг или аванс одразити на пренос средстава од стране РФЗО у 2023.години за поједине намене.

Укупан дуг од РФЗО по коначном обрачуну за 2022.годину износи 133.765.574 динара, од тога фиксни део накнаде укупно 90.873.003 динара, варијабилни део накнаде 39.729.669 динара и лекови ван уговора 1.897.146 динара.

По наменама: плате (други део децембра 2022.године исплаћен у јануару 2023.године) 63.003.570 дин, енергенти 5.230.389 дин., исхрана 3.808.130 дин, инвалиди 780.293 динара, материјални и остали трошкови 18.830.914 дин. и солидарна помоћ за рођење детета и болест 485.463 динара.

Дуг за варијабилни део накнаде се односи на санитарски материјал у износу од 6.811.320 динара, за енергенте у износу од 15.553.415 динара и материјални и остали трошкови 17.364.934 динара

Дуг РФЗО према Клиници за 2022.годину измирен је по следећим наменама: плате, инвалиди, солидарна помоћ по ПКУ и варијабилни део накнаде за санитарски и медицински потрошни материјал, енергенте и материјалне и остале трошкове.

Укупан аванс од РФЗО за 2022.годину износи 153.214.847 динара и то по наменама: санитарски и медицински потрошни материјал 65.171.177 дин., лекови 86.339.800 дин., цитостатици са листе 1.199.671 дин., крв и продукти од крви 290.954 дин. и остали уградни материјал 213.245 дин.

Номинално и релативно је висок износ аванса на наведеним позицијама –за лекове 61,5% накнаде за лекове по закљученом уговору о пружању и финансирању здравствене заштите за 2023.годину (фиксни део), а код санитетског материјала 29,05% накнаде по истом уговору за 2023.годину за ову намену (фиксни део).

За Клинику је ово веома финансијски неповољан резултат коначног обрачуна за 2022.годину код две главне медицинске намене, лекова и санитетског материјала, који ће у преносу средстава у 2023.години имати за последицу редукован пренос средстава за ове намене (умањење преноса припадајућих средстава за износ аванса из 2022.године који се рачуна у пренета средства за 2023.годину).

Клиника се у вези наведених аванса по коначном обрачуна за 2022.годину у писаној форми обратила РФЗО дописом број : 31023-2023-005628 од 21.03.2023 и истакла да:

"Уколико се не стекну услови за анексирање накнаде за лекове и санитетски материјал у 2023.години у складу са важећим инструкцијама РФЗО, Клиника ће за лекове бити покривена непуних 5 месеци 2023.године, а код санитетског материјала 8 месеци у преносу средстава за ове намене у 2023.години (трансфери и директна плаћања).

У складу са наведеним молимо РФЗО да у 2023.години за авансе исказане по коначном обрачуна за 2022.годину за лекове и санитетски материјал пронађе повољнији начин затварања у интересу осигураних лица РФЗО и редовног преношења средстава у 2023.години".

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-март 2023.године и доставе их РФЗО до 10.априла 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 ивршењу 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-март 2023.године садржи податке о оствареним приходима у односу на планиране финансијским планом, извршеним расходима и издацима у односу на планиране, салду новчаних средстава на свим подрачунима здравствене установе, стању обавеза на дан 31. марта 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 руководица 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, се односи и на одговорност за подношење финансијских извештаја урганима управљања од стране директора.

7. 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 01.01.-31.03.2023.године салдо готовинских средстава, Клиника је остварила бољи финансијски резултат у прва 3 месеца 2023.године у односу на исти период 2022.године.

Салдо новчаних средстава на рачунима Клинике на дан 31.03.2023.године је смањен у односу на стање 31.12.2022.године за 40.296.284 динара - из 2022.године пренето неутрошено 100.705.301 динара, а 31.03.2023.године на свим рачунима остало неутрошено 60.409.017 динара - у прилогу табела са прегледом подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2022.године и 31.03.2023.године по свим подрачунима.

Прилози:

1.Табела 1 - Остварење Плана прихода и примања у периоду 01.01.-31.03.2023.године,

2.Табела 2 - Извршење Плана расхода и издатака у периоду 01.01.-31.03.2023.године,

3.Табела са прегледом подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2022.године и 31.03.2023. године по свим подрачунима.

Сачинио,

Биљана Бокић , руководилац фин.рач.послова