

**ОПШТА БОЛНИЦА „СТУДЕНИЦА“
КРАЉЕВО**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА ПЕРИОД
ЈАНУАР - ДЕЦЕМБАР 2019 .ГОДИНЕ**

Краљево, март 2020.г.

ПОМОЋ. ДИРЕКТОРА ЗА ЕК.ФИН.ПИТАЊА

Зора Крунић, дипл.еци

I УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Завршни рачуна за 2019. годину ,урађен је у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављање и подношење финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова („Сл.гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18), члана 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Сл.гласник 125/03 и РС 12/06), као и Инструкције за израду Завршног рачуна достављене од стране Републичког фонда за здравствено осигурање 03 број: 400-17/20 од 24.02.2020.године.

Након извршених усаглашавања о уговореним, пренетим и фактурисаним средствима са РФЗО-Филијалом за Рашки округ, приступило се изради Завршног рачуна за 2019.годину.

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству обавеза буџетских корисника је вођење пословних књига по ГОТОВИНСКОЈ основи, по којој се трансакција и пословни догађај признају у моменту пријема односно исплате средстава.

Овакав начин вођења књиговодствене евиденција не даје праву слику о финансијској ситуацији буџетског корисника, јер се узимају у обзир само плаћене обавезе према добављачима (без обзира на висину неизмерених обавеза – дуга за примљену робу и услуге), при чему се истовремено урачунавају само наплаћени приходи на бази пружених услуга не узимајући у обзир фактурисане вредности које представљају не наплаћене приходе од купаца.

Завршни рачун за 2019.године урађен је у складу са свим наведеним законским прописима и предат у законском року Републичком фонду за здравствено осигурање, који је надлежан да врши контролу вођења књиговодствених евиденција и тачности исказаних података у Завршном рачуну, на бази књиговодствене евиденције и достављених картица добављача.

На бази података исказаних у прописаним обрасцима Завршног рачуна (Биланс стања; Биланс успеха; Образац 5-ГО; Образац КОО9; Образац новчаних токова, Образац БО и други), као и других пословних евиденција вођених у Служби књиговодства Опште болнице, урађен је ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ за период јануар-децембар 2019.године. Извештај обухвата следеће податке:

I. КАДРОВИ

1. УГОВОРЕНИ РАДНИЦИ

У следећој табели дат је упоредни преглед уговорених радника по броју и структури на дан 31.12.2019.године, у односу на 31.12.2018. године, на основу Извештаја РФЗО-а достављеног у Табели Т2.

Табела 1.

Назив	Уговорени радници на дан 31.12.2018. године	Уговорени радници на дан 31.12.2019. године	РАЗЛИКА 31.12.2018. /31.12.2019
Лекари	202	208	+6
Фармацеути	7	7	/
Здрав.сарадници	7	6	-1
Медиц.техничари	532	564	+32
Лаборатор.техничари	45	45	/
Санитарни техничари	2	3	+1
Фармацеутски техничари	4	5	+1
Физиотерапеути	22	22	/
Радиолошких техничара	27	29	+2

Административних радн.	42	44	+2
Техничких радника	152	144	-8
Помоћних радника	72	69	-3
УКУПНО:	1114	1146	+32

Министарство здравља РС донело је Кадровски план за 2019.годину, Број: 112-01-607/2019-02 од 26.12.2019.године за Општу болницу којим је одређен укупан број запослених од **1201** радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

У Кадровском плану, поред укупног броја запослених, дата је и структура запослених радника који могу бити уговорени радници код РФЗО-а.

Истим Кадровским планом дат је укупан број запослених у Општој болници на неодређено и одређено време од **1290** запослених .

У складу са Правилником о ближним условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, (Сл.гласник РС бр. 43/2006 и 112/2009) одређен је потребан број запослених у Општим болницама по гранама медицине. Доследном применом овог Правилника, Општа болница би требало да запошљава 981 здравствених радника и здравствених сарадника и 230 немедицинских радника свих профила (административно особље , технички и помоћни радници).

НАПОМЕНА: До доношења новог Кадровског плана за 2020.годину од стране Министарства здравља, важи Кадровски план из 2019.године.

У следећој Табели дат је упоредни преглед броја запослених у Општој болници и то:

Табела 2.

НАЗИВ	ПРАВИЛНИ К (Норматив)	КАДРОВСК И ПЛАН ЗА 2018.Г.	УГОВОРЕНИ РАДНИЦИ на дан 31.12.2019.	РАЗЛИКА Правилни к/ Уговорени	РАЗЛИКА Кадров.план/ Уговорени
Лекари	216	208	208	-8	/
Фармацеути	10	7	7	-3	/
Здравствени сарадници	10	7	6	-4	-1
Медицински технич. (свих профила)	745	671	668	-77	-3
Административни радници	41	44	44	+3	/
Технички и помоћни радници	189	236	213	+24	-23
Укупно:	1211	1173	1146	-65	-27

2. НЕУГОВОРЕНИ РАДНИЦИ

На дан 31.12.2019. године број неуговорених радника је 11
Свих 11 неуговорених радника запослени су у Одсеку за санитарну обраду простора.

Важно је истаћи да средства за исплату зарада неуговорених радника не финансира Републички фонд за здравствено осигурање, већ се зараде исплаћују из сопствених прихода које остварује

Општа болница наплатом услуга од неосигураних лица, а првенствено, од прихода које остварује издавањем у закуп слободног пословног простора.

У периоду јануар – децембар 2019.години за зараде неуговорених радника (без другог дела зарада за децембар 2019.године који је исплаћен у јануару 2020.године) исплаћена су средства у износу од 6.707.879,00 динара.

На исти начин, из сопствених прихода, финансирају се и трошкови превоза за долазак и повратак са посла неуговорених радника. Исплаћени трошкови превоза у посматраном периоду у 2019.години су 324.119,00 динара.

Поред плата за неуговорене раднике, из сопствених средстава исплаћени су и додаци на плате за уговорене раднике и то за део који се не финансира из средстава РФЗО-а, у висини 5.692.932 динара.

Додаци се односе на:

- исплаћен одвојен живота лекарима који се налазе на стручном усавршавању - специјализацијама,
- додаци синдикалним повереницима и
- стимулације на плате запослених.

II ФИНАНСИЈСКИ ДЕО

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019.годину (у даљем тексту Уговор), као и Анексима уговора – било из је 8 (осам) потписаним са РФЗО- Филијалом за Рашки округ, износ укупно уговорених средстава опредељени за Општу болницу „Студеница“ Краљево за 2019.годину износио је 1.921.479.000,00 динара .

У овом износу садржана је и уговорена партиципација од 10.633.000,00 динара, и у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите, сматра се пренетим средствима од стране Филијале за Рашки округ.

По први пут, Уговором за 2019.годину уведена је нова категорија уговорених средстава и то је:

- ФИКСНИ део који чини 95% уговорених средстава..... 1.771.486.000,00 динара
- ВАРИЈАБИЛНИ део који чини 5% уговорених средстава 93.236.000,00 динара

Варијабилни део Уговорених средстава односи на следеће намене:

1. Лекови у здравственој установи..... 28.138.000,00
2. Санитетски и медицински материјали..... 28.170.000,00
3. Енергенти..... 17.881.000,00
4. Материјални и остали трошкови..... 19.047.000,00

Суштина код промене садржине Уговора је, да се пренос средстава здравственој установи, врши у сразмерном делу сваког месеца (у две транше) као 1/12 (једна дванаестина) од уговореног фиксног износа.

Припадајућа накнада из варијабилног дела обрачунава се по истеку квартала у зависности од ДСГ учинка и показатеља квалитета. Након објављивања резултата ДСГ учинка и показатеља квалитета, пренос варијабилног дела накнаде здравственој установи врши се у наредном кварталу и усклађује се према оствареним резултатима за претходни квартал.

1. У ПРВОМ кварталу 2019.године остварен је варијабилни део по ДСГ учинку и показатељима квалитета у износу **17.232.588,00** динара.
Распоред оствареног ДСГ учинка у ПРВОМ кварталу извршен је на следећи начин :

- ЕНЕРГЕНТИ - Укупно остварени ДСГ учинак у ПРВОМ кварталу у целисти је распоређен на ову врсту трошкова.

Извршено је „затварање“ пренетог аванса варијабилног дела у износу 9.870.138,08 динара (по Захтеву установе пренет је аванс за енергенте 06.03.2019.године), и са разликом од 7.392.449,92 динара, плаћене су обавезе према добављачима за енергенте.

2. Оствареног ДСГ учинка у ДРУГОМ кварталу је **22.267.151,00** дин.
Распоред је извршен у складу са сразмерним делом учешћа оствареног ДСГ учинка у укупном варијабилном делу и то на следећи начин :

- ЕНЕРГЕНТИ (дата је разлика до укупног износа варијабилног дела)..... 648.412,00 дин.
- ЛЕКОВИ -..... 8.070.276,00 дин.
- САНИТЕТСКИ И МЕД.ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛИ..... 8.083.246,00 дин.
- МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ..... 5.465.217,00 дин.

3.Оствареног ДСГ учинка у ТРЕЋЕМ кварталу је **28.407.966,00** дин.
У овом кварталу распоред средстава је извршен у складу са потребама, односно висином дуга према добављачима за одређене намене:

- ЛЕКОВИ -..... 10.607.535,00 дин.
- САНИТЕТСКИ И МЕД.ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛИ..... 10.621.738,00 дин.
- МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ..... 7.178.693,00 дин.
-

4.Оствареног ДСГ учинка у ЧЕТВРТОМ кварталу је **28.806.597,00** дин.

У последњем кварталу распоред оствареног учинка извршен је у складу са Инструкцијом о начину и поступку споровођња Коначног обрачуна за 2019.годину, односно распоред је извршен на начин да се на свакој од наведених позиције постигне ниво изнад уговорених средстава, што је исказано кроз Табелу „Признавање накнаде - Образац: ПО-ПН-ДСГ“ који је доставио РФЗО.

- ЛЕКОВИ -..... 11.403.299,00 дин.
- САНИТЕТСКИ И МЕД.ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛИ..... 13.403.298,00 дин.
- МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ..... 4.000.000,00 дин.

Збирно посматрано за сва четири квартала, остварен варијабилни део је **96.714.302,00** динара, што премашује износ уговореног варијабилног дела за 3.478.302,00 динара.

Уговором су одређена средства за одређене намене, тако да није дозвољено вршити пренамену средстава без сагласности Филијале и потписивања Анекса уговора.

Другу значајну новину у пословању здравствених установа чини „Инструкцију за ефикасније управљање системом финансирања здравствене заштите и контроле трошкова лечења осигураних лица Републичког фонда за здравствено осигурање“ 01 број: 450-1328/19 од 01.03.2019.годинине (у даљем тексту Инстукција), коју је усвојила Влада РС, Министарство здравља и Републички фонд за здравствено осигурање на дан 01.03.2019.године.

Примена Инструкције за ефикасније управљање системом финансирања здравствене заштите и контролу лечења осигураних лица довела је до великог броја измена у систему обавештавања према РФЗО-у, начину и висини преноса средстава од стране Републичког фонда, а самим тим, и начину плаћања створених обавеза према добављачима за за лечење осигураних лица и то за следеће намене:

- ЛЕКОВЕ У ЗДРАВСТВЕНОЈ УСТАНОВИ
- ЦИТОСТАТИКЕ
- ЛЕКОВЕ заХЕМОФИЛИЈУ
- ЛЕКОВИ ПО ПОСЕБНОМ РЕЖИМУ
- ЕНЕРГЕНТИ (изузев горива за моторна возила)

Сама Инструкција донела је низ новина у промена у систему функционисања здравствених установа. Пре свега, у начину и поступку спровођења јавних набавки.

Републички Фонд је спровео централизоване јавне набавке и потписао Оквирне споразуме за наведене добра за која је прузео централизовано плаћање у име и за рачун здравствене установе.

Потписивањем Споразума, уведена је обавеза здравственим установама да потпишу нове Уговоре о снабдевању са добављачима по Оквирним споразумима (најкасније до 15.03.2019.године), и да врше набавку лекова искључиво по новим Уговорима који су потписани у складу са Оквирним споразумима.

Поред тога, уведена је нова обавеза здравствених установа је да потпишу посебне Уговоре за снабдевање лековима и другим санитетским и медицинским потрошним материјалима за неосигурана лица. У складу са наведеном Инструкцијом, здравствене установе имају обавезу вођења посебних евиденција набавке и утрошака за неосигурана лица, где су поред лекова и материјала, укључени и трошкове свих врста енергената, као и исхране неосигураних лица.

Поред наведеног, нова обавеза установе је да, све примљене рачуне по новим Уговорима „подиже“ на веб сервис РФЗО-а, који је наменски отворен након доношења Инструкције.

Републички фонд је донео Упуство по коме је преузео обавезу да врши директно плаћање добављачима у име и за рачун здравствене установе, за наведена добра набављена у поступку централизованих јавних набавки на основу испостављених рачуна добављача.

Сходно томе, установа има обавезу да све фактуре добављача за робу набављену по централизованим тендерима објави на веб сервису РФЗО-а.

Прва плаћања на овај начин извршена су 12.07.2019.године.

За остале намене које нису предмет централизованих јавних набавки које је спровео РФЗО, и даље су средства преношена на текући рачун Болнице, одакле је вршено плаћање обавеза према року доспећа.

Треба истаћи чињеницу, да и ове као и свих претходних година, се значајно касни са валутама плаћања за материјалне и остале трошкове и да је до 31.12.2019.године измирена валута 21.08.2019.године.

1. ОБАВЕЗЕ

Републички фонд за здравствено осигурање је почетком јула 2019.године почео да измирује обавезе према добављачима за лекове, цитостатике и лекове са „Ц“ листе лекова, а нешто касније и за енергенте – утрошену електричну енергију и природни гас.

Обавеза према добављачима за потрошњу горива за санитетска возила и даље је остала на Општој болници, па је Филијала наставила да врши пренос средстава на текући рачун Болнице.

За остале обавезе из Уговора пренос средстава је вршен на исти начин као и у претходном периоду.

Доспеле а неизмирене обавезе, по свим основама, на дан 31.12.2019.године биле су **99.877** хиљада динара, а **укупна** дуговања Опште болнице на дан 31.12.2019.године износила **268.996** хиљада динара, без обзира на валуту плаћања.

Треба истаћи чињеницу, да и ове као и свих претходних година, и у 2019.години значајно каснило са измиривањем валутама плаћања за материјалне и остале трошкове и да је до 31.12.2019.године измирена валута са 22.08.2019.године.

Појединачно посматрано највећа дуговања на дан 31.12.2019.године односила су се за материјалне и остале трошкове у висини од 29.999 хиљада динара а за санитетски и други медицински материјал 35.497 хиљада динара. Дуг само за ове две категорије трошкова чини 65.496 хиљада динара или 62% укупних дуговања Болнице на дан 31.12.2019.године.

У складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину, предвиђена је обавеза наменског трошења буџетских средстава.

Следећа Табела садржи пренета средства до 31.12.2019.године од Филијале за Рашки округ и плаћање обавеза према добављачима по одговарајућим наменама.

Наменско трошење средстава је предмет контроле коју врши РФЗО приликом израде периодичних обрачуна и Завршног рачуна, као и приликом редовних контрола које спроведе Надзорници осигурања, по налогу Директора дирекције РФЗО-а.

Табела 4.

ВРСТА МАТЕРИЈАЛА	ПРЕНЕТО ДО 31.12.2019.	ПЛАЋЕНЕ ОБАВЕЗЕ ПО НАМЕНАМА 31.12.2019.	ФАКТУРИСАНО 01.01– 31.12. 2019.	УТРОШАК 01.01.- 31.12.2019.
1.	2.	3.	4.	5.
ЛЕКОВИ	128.458.521	130.899.873	148.783.016	159.936.640
САНИТЕТ И ДРУГИ МЕД.МАТЕ.	104.328.417	104.696.538	156.310.853	159.115.390
ЦИТОСТАТИЦИ	30.671.276	30.671.276	35.642.479	35.095.508
ЛЕКОВИ ПО ПОСЕ.РЕЖИМУ	8.001.544	8.001.544	10.171.601	10.352.658
ЛЕКОВИ ЗА ХЕМОФИЛИЈУ	2.483.550	2.483.550	2.604.720	2.604.162
ИМПЛАНТАТИ У ОРТОПЕДИЈИ	22.487.607	22.487.607	26.636.940	26.617.526
УГРАДНИ МАТЕРИЈА ОРТОПЕДИЈИ	6.705.006	10.396.505	9.542.849	9.874.600
ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ	8.631.605	8.631.605	9.809.612	11.325.979
ПЕЈСМЕКЕРИ	1.125.373	1.125.373	172.700	273.240
МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ	38.260.821	39.784.957	41.802.352	41.958.238
ЛЕКОВИ ВАН ЛИСТЕ ЛЕКОВА	5.298.164	5.501.474	8.414.742	
ГРАФТОВИ	94.100	94.100	172.700	138.160
КРВ И ПРОДУКТИ ИЗ КРВИ	15.109.663	15.109.663	./.	22.617.526
ЕНЕРГЕНТИ	82.634.100	82.891.529	./.	108.738.640
ИСХРАНА БОЛЕСНИКА	18.583.583	18.583.583	./.	23.706.579
МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ	76.285.449	92.129.392	./.	105.618.012

НАПОМЕНА: Из Табеле се види да су више плаћени трошкови од пренетих средстава за :

- Лекове
- Уградни материјал у ортопедији
- Материјал за дијализу
- Енергенти
- Материјални и остали трошкови

Уградни материјал у ортопедији, материјал за дијализу и лекови плаћени су од средстава која потичу из 2018.године, а која су се налазила на буџетском рачуну Опште болнице на дан 01.01.2019.године као салдо почетног стања.

Материјални и остали трошкови, су такође, плаћени више од пренетих средстава од стране РФЗО-а у 2019.години, једним делом из средстава од наплаћене партиципације, а делом су плаћени од средстава из донација и мањим делом од сопствених прихода.

Што се тиче енергената, делом су плаћени од рефундираних трошкова од стране Дома здравља Краљево, делом од рефундација наплаћених од купаца – којима су по Уговорима о издавању пословног простора фактурисани трошкови енергената.

Једним мањим делом извршено је плаћење из сопствених извора, у складу са Инструкцијом по којој је установа имали обавезу да за услуге пружене и наплаћене од неосигураних лица, у сразмерном делу плати и трошкове енергената који су утрошени приликом лечења ових пацијената.

Салдо на буџетском рачуну Опште болнице на дан 31.12.2019.године био 18.068.363,92 динара и представља почетно стање средстава РФЗО у 2020.години.

Почетно стање средстава на свим рачунима на дан 31.12.2019.године износило је 20.563.358,00 динара. Средства су остала неутрошена на дан 31.12.2019.године из разлога што је Филијала Краљево задњег радног дана у години (31.12.2019.) извршила пренос средстава на текући рачун Болнице у износу од 54.822.961,85 динара.

Пренос средстава од стране РФЗО-а вршен је сукцесивно у више транши, при чему је, поледњи пренос био по истеку радног времена. И поред тога што је плаћање вршено све док је платни промет био у функцији, остао је део неутрошених средстава на рачуну Болнице.

Средства која су се затекла на рачуну Болнице првог радног дана у 2020.години утрошена су по наменама за које су и пренета.

2. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

На дан 30.06.2019.године укупна потраживања од купаца износила су 20.077.190,00 дин.

Структура потраживања је следећа:

- Потраживања од физичких (неосигураних) лица.....	10.475.261,00
- Министарство здравља РС хитне случајеве.....	3.769.881,34
- Основно јавно тужилаштво	724.435,00
- Више јавно тужилаштво.....	111.610,00
- Дом здравља Краљево.....	675.168,00
- „Валбо“ с.у.р.....	325.370,00
- Сви остали купци	3.995.465,00

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА ЈАНУАР –ДЕЦЕМБАР 2019. ГОДИНЕ

Остварени приходи и расхода који су исказани у Завршном рачуну за период јануар – децембар 2019. године, дати су у Табели 5. (исказани у хиљадама динара).

УКУПНИ ПРИХОДИ које је остварила Општа болница у периоду јануар – децембар 2019. године износе **2.027.984** хиљада динара. У односу на претходну годину повећани су за 26,78 %.

Структура прихода је следећа:

Као и у претходним годинама, највећи приходи остварени су од Републичког фонда за здравствено осигурање (у Табели 5. Приказани на конту 780000 под називом „ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ“) у износу **1.946.988** хиљада динара.

Приходи Републичког фонда учествују са **96,01 %** у укупно оствареним приходима.

У ове приходе укључена је и фактурисана партиципацију у износу од 10.557 хиљада динара, која по „Правилнику о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину“, чини приход РФЗО, и сматра се пренетим средствима од стране Филијале.

У односу на претходну годину, приходи од РФЗО-а, повећани су за 25,17%.

Други по величини су приходи који се налазе на конту 790000- ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА – у износу од 42.546 хиљада динара. Ови приходи оствари су трансвером средстава од Министарства здравља у висини од **40.146** хиљаде динара, као и Министарства правде у износу од **2.400** хиљада динара.

Учешће ови приходи у укупно оствареним приходима је 2,10%.

У односу на исти период претходне године ови приходи су повећани за 219,19 %.

Средства пренета од Министарства здравља искоришћена су за набавку опреме и у Табели 5. исказан је на конту – 510000 у укупном износу од 50.521 хиљада динара, од чега су средства Министарства здравља 38.588, и донаторска средства у износу од 11.438 хиљаде динара.

НАБАВКА ОПРЕМЕ ИЗВРЕШЕНА ЈЕ ОД СРЕДСТАВА:

- Министарства здравља у износу од..... 30.285 хиљада динара
- Из донација у износу од 11.438 хиљада динара
- Други део средстава од Министарства здравља исказан је на конту 511300 и односи се на:
- КАПИТАЛНО ОДРЖАВАЊЕ ЗГРАДА И ОБЈЕКТА 8.303 хиљада динара

Трећи по величини су приходи који се воде на к-ту 740000- ДРУГИ ПРИХОДИ, који су остварени у износу од **34.886** хиљада динара. У односу на исти период претходне године повећали су се за 123,10 %.

Њихово учешће је 1,72 % у односу на укупно остварене приходе у посматраном периоду.

У оквиру конта 740000 налазе се остварени -ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ – који су за посматрани период остварени у висини од 789 хиљаде динара. Ови приходи се састоје од :

- Наплаћених штета од Полиса осигурања имовине у износу од..... 738 хиљада динара
- Наплаћених камата од физичких лица..... 51 хиљада динара

У периоду јануар – децембар 2019.године није било других прихода.

УКУПНИ РАСХОДИ остварени у периоду јануар – децембар 2019.године износе **2.017.371** хиљада динара.

Расходи су, у односу на приходе, мањи су за 10.613 хиљада динара. У обрасцима 5ГО Годишњег обрачуна исказани су као БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ, и последица су стања неутрошених новчених средстава која су се наша на буџетском рачуну на дан 31.12.2019. године, а која ће бити утрошена током 2020.године.

Структура расхода је следећа:

На групи конта 410000 - РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ – у посматраном периоду износе **1.316.901** хиљада динара, и односе се на укупне исплате свих запослених по свим врстама личних примања. Ови расходи учествују са **65,28 %** у укупно оствареним расходима у периоду јануар – децембар 2019.године.

Структура исплата које се односе на сва примања запослених (исказано у Извештају на групи конта 410000) је следећа:

- К-то 4110000 – Плате и додаци на плате запослених..... 1.085.241 хиљада динара
- К-то 412000 - Доприноси на терет послодавца..... 186.057 хиљада динара
- К-то 414000 - Отпремнине за одлазак у пензију и помоћи..... 6.545 хиљада динара
- К-то 415000 - Накнада за запослени (превоз доласка и повратак са посла) 22.993 хиљада динара
- К-то 416100 - Јубиларне награде 16.156 хиљада динара

СВЕГА ЛИЧНА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ: 1.316.901 хиљада динара

У овим износима нису садржане исплате накнаде зарада по основу – боловања преко 30 дана на терет РФЗО-а у висини од 6.059 хиљада динара, као и породилска одсуства (која се исплаћују преко рачуна болнице) у износу од 3.129 хиљада динара, што укупном износи 9.188 хиљада динара.

У складу са Инструкцији за израду Извештаја о извршењу буџета _ Образац 5 ГО, подаци о висини исплаћених боловања не исказују се.

Ако се посматрају само бруто плате (без осталих давања запосленима) у односу на укупне расходе, проценат учешћа у укупним расходима је 53,80 %.

Посматрано у односу на исти период претходне године, бруто плате су процентуално порасле за 33 %. Овај проценат је последица промене основице за исплату зарада и порасту броја запослених.

На **Конту 420000- КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА** (у Табели 5. Налазе се на редном броју 25) исказани сутрошкови у укупном износу од **643.168** хиљада динара и чине **31,89 %** у односу на укупно остварене трошкове.

У поређењу са претходном годином ови трошкови су већи за 8,68% . С обзиром да се књиговодствена евиденција води по готовинској основи, овде су исказане само **плаћене обавезе** према добављачима, а не и створене а неизмирене обавезе према добављачима за ове намене .

У оквиру ове групе конта (420000) , највећи трошкови односе се на **СТАЛНЕ ТРОШКОВЕ**, који износе **114.711** хиљада динара или 5,69 % од укупних трошкова.

У оквиру групе –Сталних трошкова – налазе се трошкови за енергенте, који су највећи у овој групи трошкова, и у посматраном периоду износе 89.558 хиљада динара. Њихово учешће у укупно оствареним трошковима чини 4,44 %.

К- то – 422000 – ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА – остварени су у висини од 1.024 хиљада динара, и обухватају трошкове који падају на терет РФЗО-а и трошкове који се финансирају из сопствених средстава . У односу на претходну годину мањи су за 0,48 %.

Процент учешћа ових трошкова у укупним трошковима је занемарљив.

Конто 423000 – УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ –(услуге образовања, компјутерске услуге, стручне услуге других) – Збир трошкова свих услуга које се књиже на овом конту је 14.957 хиљада динара. Њихов проценат у односу на исти период 2018. годину је већи за 92,80 %, а учешће у укупним трошковима је 0,75 %.

Раст ових трошкова је последица закључених уговора о пружању стручних услуга, адвокатске услуге, услуге ангажовања доктора који раде по Уговору и привременим и повременим пословима- због недостатка кадра).

Конто 424000 – СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ - здравствене услуге извршене од других чине 0,21 % од укупних трошкова у 2019. години. Номинално посматрано, износ ових трошкова је 4.115 хиљада динара. У односу на исти период претходне године већи су за 63,88 %.

Ови трошкови се односе на плаћање услуга Онколошком институту Београд, за обављање конзилијарних прегледа.

Конто 425000 - ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ - трошкови на овом конту остварени су у износу од 19.057 хиљада динара, чине 0,95% од укупно остварених трошкова.

У односу на исти период прошле године ови трошкови су номинално смањени за 28,01 %, је су исказани само плаћени трошкови, а не и дуг који је остао неизмирен на дан 31.12.2019. године (износ 15.265 хиљада динара).

Конто 426000 – МАТЕРИЈАЛИ – трошкови материјала остварене су у номиналном износу од **489.659** хиљада динара. Ако посматрамо појединачна конта ови трошкови су трећи по величини а њихов проценат учешћа у укупним трошковима је 24,26 %.

У оквиру овог конта, налази се **МЕДИЦИНСКИ И ЛАБОРА. МАТЕРИЈАЛИ** - висина ових трошкова у номиналном износу је **444.885** хиљада динара, и у односу на претходну годину повећани су за 13,80 %.

Појединачно посматрано, учешће медицинског и лабораториског материјала у укупним трошковима чини проценат од 22,06 %. Ако се посматра појединачан трошак, после зарада запослених, ово је највећи трошак остварен у 2019. године.

Они чине утросак целокупног медицинског материјала у Општој болници.

Други по величини у овој групи конта су - **АДМИНИСТРАТИВНИ МАТЕРИЈАЛ** – трошкови на овом конту 5.255 хиљада динара. У односу на претходну годину већи су за 14,39 %. Учешће у о укупним трошковима је 0,26 %.

Кonto 430000 АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА- трошкови обрачунате амортизације за 2019.годину износе 915 хиљада динара. Процент учешћа у укупним трошковима је 0,05%.

Кonto 480000 – ОСТАЛИ РАСХОДИ – искзани су у износу од 3.925 хиљада динара. У односу на прошлу годину повећани су за 118,42 %, а њихово учешће у укупним трошковима је 0,20%. Повећање ових трошкова је последица плаћања „казни“ по пресуди по тужби пацијента.

Процент учешћа свих осталих трошкова који нису појединачно поменути, а обухватају конта 440000 до конта 483000 су чине око 1% учешћа у укупним трошковима.

Кonto 500000 – ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ – остварени су у износу **50.521** хиљада динара и чине 2,51 % укупних трошкова за 2019 годину.

Издаци за нефинансијску имовину су значајно већи у поређењу са истим периодом претходне године, и директно су зависни од висине пренетих средстава од стране Министарства здравља и Прихода из донација.

У 2019.години остварени су и приходи од Министарства правде РС, али нису утицали на повећање нефинансијске имовине, јер су утрошена почетком 2020.године.

Издаци за нефинансијску имовину распоређени на следећи начин:

- 512000 - МАШИНЕ И ОПРЕМА	42.2018	хиљаде динара
- 511000- ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ.....	8.303	хиљаде динара
- 512200 - АДМИНИСТРАТИВНА ОПРЕМА.....	382	хиљаде динара

Набака **опреме** која је извршена из средстава Министарства здравља односи се на набавке:

- Опрема за офталмологију
- Поправка магнетне резонанце
- Систем за сечење и бушење костију
- Ултразвучни кабал

Инвестиционо одржавање односи се на:

- Санацију крова
- Кречење и адаптацију простора за пружање здравствених услуга

Од средстава прикупљених из **донација** набављена је медицинска опрема у вредности од 11.379 хиљада динара и то:

- Апарат за анестезију
- Гастроскоп
- Портабилни аспиратор

У Обрасцу 50Г – ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА на позицији ОП 5445 представља разлику измеђи исказаних прихода од **2.027.984** хиљаде динара и остварених расхода **2.017.371** хиљаду динара, представља остварени СУФИЦИТ у износу од **10.613** хиљада динара, односно, остварени суфицит представља разлику између средстава која су се затекла на рачуну Болнице на дан 01.01.2019.године увећана за остварене приходе током 2019.године и умањена за износ плаћених обавеза, односно њижених трошкова (класа 4000 и 5000).

ИЗВЕШТАЈ САЧИНИЛА

Зора Крунић, дип.еџц