|  |
| --- |
| **ОПШТА БОЛНИЦА „СТУДЕНИЦА“**  **КРАЉЕВО**  **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА ПЕРИОД**  **ЈАНУАР - ДЕЦЕМБАР 2020 .ГОДИНЕ**  **Краљево, фебруар 2020.г. ПОМОЋ. ДИРЕКТОРА ЗА ЕК.ФИН.ПИТАЊА**    **Зора Крунић, дипл.ецц** |

**I УВОДНЕ НАПОМЕНЕ**

Завршни рачуна за 2020. годину урађен је у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављање и подношење финансијских извештаја користника 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: 400-14/21 од 03.02.2021.године.

Након извршених усаглашавања о уговореним, пренетим и фактурисаним средствима са РФЗО- Филијалом за Рашки округ, приступило се изради Завршног рачуна за 2020.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 2020.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 достављене књиговодствене евиденције и достављених картица добављача.

Завршни рачун је заведен у Општој болници заводни број: 59 од 26.02.2021.године, а у Филијали за Рашки округ број: 400-25/21 од 15.03.2021.године.

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 финансијски део ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ за период јануар-децембар 2020.године. Извештај обухвата следеће податке:

1. **КАДРОВИ**
2. УГОВОРЕНИ РАДНИЦИ

У следећој табели дат је упоредни преглед уговорених радника по броју и структури на дан 31.12.2020.године, у односу на 31.12.2019. године, на основу Извештаја РФЗО-а достављеног у Табели Т2.

Табела 1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назив | Уговорени радници на дан 31.12.2019. године | Уговорени радници на дан 31.12.2020. године | Р А З Л И К А  31.12.2019. /31.12.2020 |
| Лекари | 208 | 213 | **+5** |
| Фармацеути | 7 | 7 | **/** |
| Здрав.сарадници | 6 | 7 | **+1** |
| Медиц.техничари | 564 | 581 | **+17** |
| Лаборатор.техничари | 45 | 47 | **+2** |
| Санитарни техничари | 3 | 4 | **+1** |
| Фармацеутски техничари | 5 | 5 | **/** |
| Физиотерапеути | 22 | 25 | **+3** |
| Радиолошких техничара | 29 | 26 | **-3** |
| Административних радн. | 44 | 42 | **-2** |
| Техничких радника | 144 | 147 | **+3** |
| Помоћних радника | 69 | 68 | **-1** |
| **УКУПНО:** | 1146 | **1172** | **+26** |

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 ( на неодређено и одређено радно време) од **1290** запослених од чега највише 1201 запослени који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурањана основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

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

У складу са Правилником о ближим 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 2021.годину од стране Министарства здравља, важи Кадровски план из 2019.године.

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

Табела 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| НАЗИВ | ПРАВИЛНИК  (Норматив) | КАДРОВСКИ ПЛАН ЗА 2019.Г. | УГОВОРЕНИ РАДНИЦИ на дан 31.12.2020. | РАЗЛИКА Правилник/  Уговорени | РАЗЛИКА Кадров.план/  Уговорени |
| Лекари | 216 | 216 | 213 | **-3** | **-3** |
| Фармацеути | 10 | 7 | 7 | **-3** | **/** |
| Здравствени сарадници | 10 | 7 | 7 | **-3** | **/** |
| Медицински технич.  (свих профила) | 745 | 691 | 688 | **-57** | **-3** |
| Административни радници | 41 | 44 | 42 | **+1** | **-2** |
| Технички и помоћни радници | 189 | 236 | 215 | **+26** | **-21** |
| Укупно: | **1211** | **1201** | **1172** | **-39** | **-29** |

1. **НЕУГОВОРЕНИ РАДНИЦИ**

На дан 31.12.2019. године број неуговорених радника је ...................................... 11

Свих 11 неуговорених радника запослени су у Одсеку за сантарну 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 2020.години за зараде неуговорених радника ( без другог дела зарада за децембар 2020.године који је исплаћен у јануару 2021.године) исплаћена су средства у износу од 7.091.721,89,00динара.

На исти начин, из сопствених прихода, финансирају се и трошкови превоза за долазак и повратак са посла неуговорених радника. Исплаћени трошкови превоза у 2020..години су ...... 305.185,00 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 4.525.027,00 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 2020.годину ( у даљем тексту Уговор), као и Анексима уговора – ( било из је 4 четири) потписаним са РФЗО- Филијалом за Рашки округ, износ укупно уговорених средстава опредељени за Општу болницу „Студеница“ Краљево за 2020.годину износио је 2.268.860.000,00 динара, што је за 18,08 % више у односу на 2019.годину

У овом износу садржана је и уговорена партиципација од 6.476.000,00 динара, и у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите , сматра се пренетим средствима од стране Филијале за Рашки округ.

Варијабилни део Уговорених средстава односи на следеће намене:

1. Лекови у здравственој установи.............................................................. 30.834.000,00

2. Санитетски и медицински материјали.................................................... 30.645.000,00

3.Енергенти.................................................................................................... 19.117.000,00

4. Материјални и остали трошкови............................................................. 20.788.000,00

Суштина фиксног дела Уговора је, да се пренос средстава здравственој установи, врши у сразмерном делу сваког месеца ( у две транше) као 1/24 ( једна двадесетчетвртина ) од уговореног фиксног износа, за намене које нису предмет директног плаћања које врши РФЗО у изме и за рачун здравствене установе.

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 2020.године остварен је варијабилни део по ДСГ учинку и показатељима квалитета у износу ....................................................................................................... **29.255.806,00** динара, и у односу на исти квартал претходне године већи је за 69,77 %.

Распоред оствареног ДСГ учинка у ПРВОМ кварталу извршен је на начин да је највећи део оствареног учинка дат на :

* АНИТЕТСКИ И ДРУГИ ПОТРОТ.МАТЕРИЈАЛ .................................................... 14.526.108,9
* МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ.............................................................. 14.349.529,20
* ЛЕКОВИ У ЗУ ............................................................................................................. 380.167,90

Од пренетих средстава из варијабилног дела исплаћени су обавезе које су пренете из 2019.године

2. У ДРУГОМ кварталу остварен је ДСГу износу од.................................................. **29.513.407,00** динара, што је у односу на исти период предходне године већи за 32,55 %.

Распоред је извршен у складу са висином обавеза које је Болница имала према добављачима, па је за:

* ЕНЕРГЕНТИ .................................................................. ...................................... 628.307,00 дин.
* ЛЕКОВИ -............................................................................................................... 1.681.948,29 дин.
* САНИТЕТСКИ И МЕД.ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛИ...................................... 7.608.082,02 дин.
* МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ....................................................... 6.609.611,03 дин.

Расподела за ТРЕЋИ И ЧЕТВРТИ квартал 2020. године извршена је половином децембра истовремено за све месеце до краја године. Због посебних околности у којима се одвијало пословање у другој половини године и последица изазваних вирусом CORONA -19, није вршено мерење по ДСГ учинку, па је расподела урађена на бази 1/12 од уговореног варијабилног дела ( на месечном нивоу).

Суштина је, да је остварени варијабилни део за период јануар – децембар 2020.године у висини од 109.461.213,00 динара и да је изнад уговореног износа од 8.117.213,00 динара или за 8,01 %.

Сва средства остварена по ДСГ учинку су пренета Општој болници или на текући рачун или су извршена директна плаћања према одговарајућим наменама.

Током 2020.године и даље се примењује Инструкције за ефикасније управљање системом финансирања здравствене заштите и контролу лечења осигураних лица у погледу начина плаћања створених обавеза према добављачима за за лечење осигураних лица .

РФЗО је наставио да врши плаћање обавеза према добављачима за испоручена добра и услуге у име и за рачунм здравствене установе за следеће намене :

- ЛЕКОВЕ У ЗДРАВСТВЕНОЈ УСТАНОВИ

- ЦИТОСТАТИКЕ

- ЛЕКОВЕ заХЕМОФИЛИЈУ

- ЛЕКОВИ ПО ПОСЕБНОМ РЕЖИМУ

- ЕНЕРГЕНТИ ( изузев горива за моторна возила)

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.

Сва средства која су Анексом IV уговорена за 2020.године пренета су Болници.

1. **ОБАВЕЗЕ**

**Доспеле** а неизмирене обавезе , по свим основама, на дан 31.12.2020.године биле су **40.630.443,00** динара, у односу на претходну годину мање су за 59.246.557,00 динара или за 59,32 %.

Ово смањење обавеза на дан 31.12.2020.године је последица великог преноса средстава на овај дан када је и извршено плаћање обавеза према добављачима.

**Укупна** дуговања Опште болнице на дан 31.12.2019. године износила су **226.162.915,07** динара  **без**  обзира на валуту плаћања, и у односу на претходну годину ( 268.996.000 динара) мања су за 42.833.084,93 динара или за 15,92%.

Средства су пренета на рачун Болнице дана 31.12.2020.године по свим основама ( што ранијих година није био случај) када је и извршено плаћање обавеза према добављачима. Ова чињеница је утицала да неизмирен дуг односно, пренет у наредну годину буде знатно мањи у односу на раније године.

У складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2020. годину, предвиђена је обавеза наменског трошења буџетских средстава.

У следећој Табели дат је однос између уговорених и пренетих средстава, као и однос између фактурисаних вредности и исказаних утрошака у материјалном књиговодству Болнице.

Колона 3 Табеле обухвата ЗБИРНИ ИЗНОС који се односи на:

* директних плаћања које је РФЗО извршио у име и за рачун Опште болнице као и
* вредности пренетих средстава на текући рачун установе одакле је извршено плаћање обавеза према добављачима.

Табела 4.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ВРСТА МАТЕРИЈАЛА | **УГОВОР** за 2020 .год. | **ПРЕНЕТА** средства до  31.12.2020. | **ФАКТУРИСАНО**  01.01– 31.12. 2020 | **УТРОШАК**  01.01.- 31.12.2020. |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. |
| ЛЕКОВИ | 148.747.000 | 148.260.489 | 151.549.376 | 178.031.366 |
| САНИТЕТ И ДРУГИ МЕД.МАТЕ. | 141.109.000 | 136.169.760 | 148.658.882 | 155.113.041 |
| ЦИТОСТАТИЦИ | 33.540.000 | 35.064.633 | 35.330.826 | 35.89.552 |
| ЛЕКОВИ ПО ПОСЕ.РЕЖИМУ | 10.424.000 | 10.898.269 | 10.209.101 | 10.447.622 |
| ЛЕКОВИ ЗА ХЕМОФИЛИЈУ | 2.617.000 | 2.280.124 | 1.858.580 | 2.191.288 |
| ИМПЛАНТАНТИ У ОРТОПЕДИЈИ | 15.563.000 | 16.92.338 | 13.404.781 | 13.708.120 |
|  |  |  |  |  |
| УГРАДНИ МАТЕРИЈА ОРТОПЕДИЈИ | 8.052.000 | 8.952.360 | 6.837.061 | 7.783.381 |
| ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ | 5.547.000 | 6.138.282 | 5.842.314 | 6.054.067 |
| ПЕЈСМЕКЕРИ | 317.000 | 140.140 | 331.639 | 384.769 |
| МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ | 38.406.000 | 31.848.850 | 38.515.501 | 41.231.516 |
| ЛЕКОВИ ВАН ЛИСТЕ ЛЕКОВА | 7.006.863 | 7.006.863 | 10.509.656 | 10.447.622 |
| ГРАФТОВИ | 70.000 | 133.003 | 102.685 | 110.095 |
| КРВ И ПРОДУКТИ ИЗ КРВИ | 7.730.000 | 20.482.776 | 18.967.238 | 2.363.282 |
| ЕНЕРГЕНТИ | 115.969.000 | 95.322.769 | ./. | 92.271.701 |
| ИСХРАНА БОЛЕСНИКА | 18.331.000 | 20.625.662 | ./. | 17.994.609 |
| МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ | 82.227.000 | 104.991.780 | ./. | 107.194.040 |

.

Општа болница има обавезу, да трошкове који су настали за пружене и наплаћене услуге од неосигураних лица плати из сопствених извора а то се односе на :

* Лекове
* Санитетски и други медицински материјал
* Трошкове енергената
* Трошкове за исхрану болесника

Поред наведеног, а у складу са Инструкције за ефикасније управљање системом финансирања здравствене заштите и контролу лечења осигураних лица , болница има обавезу да из сопствених извора плати трошкове за утрошену електричну енергију који су настали по основу издавања у закуп слободног пословног простора.

Салдо на буџетском рачуну Опште болнице на дан 31.12.2020.године био 48.783,84 динара и представља почетно стање средстава у 2021.години, а односе се на неутрошена средства од наплаћених партиципација.

1. **ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА**

На дан 31.12.2020.године укупна потраживања од купаца износила су ................. **17.464.404,31дин.**

Структура највећих потраживања је следећа:

* Потраживања од физичких (неосигураних) лица............................................... 11.917.990,00
* Министарсво здравља (потраживања из ранијих година)................................... 3.769.881,00
* Основно јавно тужилаштво ..................................................................................... 549.933,00
* Више јавно тужилаштво........................................................................................... 70.672,00
* Дом здравља Краљево............................................................................................... 696.432,00
* Гарнизона амбуланта................................................................................................ 153.737,00
* Сви остали купци ...................................................................................................... 605.759,31

Битно је истаћи чињеницу да су се потраживања од купаца значајно смањила у односу на 2019.годину и то номинално 2.612.785,69 динара или за 13,02 %, што је изузетно важно, тим пре, што су све до 2020.године потраживања од купаца имала тренд раста.

Смањењу потраживања од купаца, у највећој мери, допринела је уплата целопуног дуга за 2020.годину од стране Министарства здравља РС, тако да преостали дуг потиче из ранијих година.

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА ЈАНУАР –ДЕЦЕМБАР 2020. ГОДИНЕ

Остварени приходаи и расхода који су исказани у Завршном рачуну за период јануар – децембар 2020. године, дати су у Табели 5. ( исказани у хиљадама динара).

**ПРИХОДИ**

**УКУПНИ ПРИХОДИ** које је остварила Општа болница у периоду јануар – децембар 2020. године износе **2.347.554** хиљада динара. У односу на претходну годину (2.027.984) повећани су за 15,76 %.

**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 **2.313.217** хиљада динара.

Приходи Републичког фонда учествују са **98,55** % у укупно оствареним приходима.

У ове приходе укључена је и фактурисана партиципацију у износу од 6.024 хиљада динара, која по

„Правилнику о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 20120годину“, чини приход РФЗО, и сматра се пренетим средствима од стране Филијале.

У односу на претходну годину, приходи од РФЗО-а ( 1.946.988 хиљада динара) повећани су за 18,81 %.

Што се тиче прихода од анаплаћених партиципација, овај приход је у односу на претходну годину, мањи за 55 %, што је последица тешке епидемиолошке ситуације која је владала од марта 2020.године, a изазвана вирусом COVID -19.

Други по величини су приходи остварени од - продаје роба и услуга и књижени су наконту 740000 – у износу од **21.425** хиљада динара.. Ови приходи су у односу на 2020.годину мањи скоро за 15% и такође, су последица дејства вируса COVID -19.

У оквиру конта 740000 налазе се остварени -ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ – који су за посматрани период остварени у висини од 1.780 хиљаде динара. Ови приходи се састоје од :

* Наплаћених штета од Полиса осигурања имовине у износу од............. 1.725 хиљада динара
* Наплаћених камата од физичких лица..................................................... 55 хиљада динара
* Приходи од продаје роба и услуга.............................................................. 17.442 хиљада динара

Трећи по величини су приходи који се налазе на конту 790000- ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА – остварени су трансвером средстава од Министарства здравља у износу од 8.086 хиљада динара.

У односу на исти период претходне године ( 42.546 хиљада динара) ови приходи су мањи за 81 %.

Средстава пренета од Министарства здравља искоришћена су за набавку опреме и у Табели 5. исказан је на конту – 5120000 у укупном износу од 3.790 хиљада динара , а на конту 511000 – ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ износ од 1.511 хиљада динара.

Део средства од Министарства здравља утрошен је на сервисирање лифтова и сервисирање медицинске опреме у износу од 5.503 хиљада динара, па је овај трошак прокњижен на конту 425000.

**РАСХОДИ**

**УКУПНИ РАСХОДИ** остварени у периоду јануар – децембар 2020.године **2.363.129** хиљададинара.

Расходи су, у односу на приходе, већи за **15.575** хиљада динара.

У обрасцима 5ГО Годишњег обрачуна исказани су као БУЏЕТСКИ ДЕФИЦИТ , који је последица стања неутрошених новчених средстава која потичу из 2019.године и представљају почетно стање средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2020. године.

**Структура расхода је следећа:**

На групи конта 410000 - РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ – у посматраном периоду износе **1.587.359** хиљададинара, и односе се на укупне исплате свих запослених по свим врстама личних примања.

Ови расходи учествују са **67,18 %** у укупно оствареним расходима у периоду јануар – децембар 2020.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 запоселних......................................... 1.301.402 хиљада динара

- К-то 412000 - Доприноси на терет послодавца.................................................. 216.765 хиљада динара

- К-то 414000 - Отпремнине за одлазак у пензију и помоћи............................... 29.612 хиљада динара

- К-то 415000 - Накнада за запослени (превоз доласка и повратак са посла) ..... 21.222 хиљада динара

- К-то 416100 - Јубиларне награде ..................................................................... 18.358 хиљада динара

**СВЕГА ЛИЧНА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ: 1.587.359** хиљау динара

У овим износима нису садржане исплате накнаде зарада по основу – боловања преко 30 дана на терет РФЗО-а у висини од 12.712 хиљада динара, као и породиљска одсуства ( која се исплаћују преко рачуна болнице) у износу од 355 хиљада динара, што укупном износи 13.067 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 55,08 %.

Посматрано у односу на исти период претходне године, бруто плате су процентуалносу порасле за 19,92%.

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  **764.949** хиљаде динара и чине **32,37 %** у односу на укупно остварене трошкове.

У поређењу са претходном годином ови трошкова су већи за 18,94 % . 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 **137.294** хиљада динара или 5,81 % од укупних трошкова.

У оквиру групе –Сталних трошкова – налазе се трошкови за енергенте, који су највећи у оквиру ове групе трошкова, и у посматраном периоду износе 100.582 хиљада динара. Њихово учешће у укупно оствареним трошковима чини 4,26 %.

У односу на претходну годину повећани су за 12,31 %.

**К- то – 422000** – **ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА** – остварени су у висини од 724 хиљада динара, и обухватају трошкове који падају на терет РФЗО-а и трошкове који се финансирају из сопствених средстава . У односуи на предходну годину мањи су за 29,39 %.

Проценат учешћа ових трошкова у укупним трошковима је занемарљив и износи 0,03%.

**Конто 423000 – УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ** –( услуге образовања, компјутерске услуге,стручне услуге других) – Збир трошкова свих услуга које се књиже на овом конту је 20.496 хиљада динара. Њихов проценат у односу на исти период 2019. годину је већи за 37,04 %, а учешће у укупним трошковима је 0,87 %.

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 0,14 % од укупних трошкова у 2020.години. Номиналано посматрано, износ ових трошкова је 3.256 хиљаде динара. У односу на исти период претходне године је мањи за 20,87 %, а номинално за 859 хиљада динара.

Ови трошови 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 35.284 хиљада динара, чине 1,50% од укупно остварених трошкова.

У односу на исти период прошле године ( 19.057 хиљада динара) ови трошкови су номинално порасли за 16.227 хиљада динара или процентуално за 85,15 %

**Конто 426000 – МАТЕРИЈАЛИ** – трошкови материјала остварене су у номиналном износу од **567.896** хиљада динара. Ако посматрамо појединачна конта ови трошкови су трећи по величини а њихов проценат учешћа у укупним трошковима је 24,04 %.

У оквиру овог конта, налази се МЕДИЦИНСКИ И ЛАБОРА. МАТЕРИЈАЛИ - висина ових трошкова у номиналном износу **је 521.016**  хиљада динара, и у односу на претходну годину повећани су за 17,12 %.

Појединачно посматрано, учешће медицинског и лабораторисјког материјала у укупним трошковима чини проценат од 22,05%. Ако се посматра појединачан трошак, после зарада запослених, ово је највећи трошак остварен у 2020.године.

Они чине утрошак целокупног медицинског материјала у Општој болници.

Други по величини у овој групи конта су - АДМИНИСТРАТИВНИ МАТЕРИЈАЛ – трошкови на овом конту 6.294 хиљада динара. У односу на претходну годину већи су за 19,78 %. Учешће у о укупнимн трошковима је 0,27 %.

**Конто 430000 АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА-** Ускладу са Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2020.годину, 03 број: 400-16/21 од 24.02.2021.године Општа болница није евидентирала обрачунату амортизацију на контима категорије 430000, односно није вршен обрачун амортизације, из разлога што је имала исказан дефицит у пословању.

**Конто 480000 – ОСТАЛИ РАСХОДИ –** искзани су у износу од 3.394 хиљада динара. У односу на прошлу годину мањи су за 13,52 %, а њихово учешће у укупним трошковима је 0,15%.

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

**Конто 500000 – ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ** – остварени су у износу **5.301** хиљаду динара и чине 0,23 % укупних трошкова за 2020 годину.

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

Издаци за нефинансијску имовину распоређени на следећи начин:

Средстава пренета од Министарства здравља искоришћена су

* НАБАВКА ОПРЕМЕ на к – 5120000 у укупном износу од........... 3.790 хиљада динара
* ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ- конту 511000 – износ....... 1.511 хиљада динара.

Део средства од Министарства здравља утрошен је на сервисирање лифтова и сервисирање медицинске опреме у износу од 5.503 хиљада динара, па је овај трошак прокњижен на конту 425000.

У Обрасцу 5ОГ – ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА на позицији ОП 5445 представља разлику

измеђи исказаних прихода од **2.347.554** хиљаде динара и остварених расхода **2.363.129**  хиљаду динара, представља остварени ДЕФИЦИТ у износу од **15.575** хиљада динара, односно, остварени дефицит представља разлику средстава која представљају почетно стање средстава на рачунима Опште болнице на дан 01.01.2020.године.

ИЗВЕШТАЈ САЧИНИЛА

Зора Крунић, дип.ецц