

**ОПШТА БОЛНИЦА „СТУДЕНИЦА“
КРАЉЕВО**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ
ЗА ПЕРИОД**

ЈАНУАР - ЈУН 2024 .ГОДИНЕ

Краљево, август 2024.г.

I УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Израда Извештаја о извршењу буџета за период јануар – јун 2024. године (Периодични обрачун - Извештај) за 2024. годину, (у даљем тексту Извештај), урађен је у складу са одредбама чл. 6. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству (Сл.гл.125/03 , РС 12/06 и РС 27/20) и Инструкције за израду Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 ГО достављене од стране Републичког фонда за здравствено осигурање 30-03 број: 450-2564/2024 од 04.07.2024.године.

Након извршених усаглашавања о уговореним, пренетим и фактурисаним средствима , као и директна плаћања са РФЗО- Филијали за Рашки округ, приступило се изради Извештаја за јануар - јун 2024.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 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.

Извештај за период јануар – јун 2024.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 Извештају.

На бази података исказаних у прописаним обрасцима Извештаја, као и других пословних евиденција вођених у Служби књиговодства Опште болнице, урађен је Извештај о пословању за наведени период 2024.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 30.06.2024.године, у односу на 31.12.2023. године, на основу Извештаја РФЗО-а достављеног у Табели Т2.

Табела 1.			
Назив	Уговорени радници на дан 31.12.2023. године	Уговорени радници на дан 30.06.2024. године	РАЗЛИКА 31.12.2023. /30.06.2024.
Лекари	225	225	/
Фармацеути	8	8	/
Здрав.сарадници	7	7	/
Медиц.техничари	603	608	-5
Лаборатор.техничари	48	51	-3
Санитарни техничари	5	5	/
Фармацеутски техничари	6	7	-1
Физиотерапеути	44	43	+1
Болничар	22	22	/
Радиолошких техничара	33	33	/

Административних радн.	44	44	/
Техничких радника	144	146	-2
Помоћних радника	80	83	-3
УКУПНО:	1269	1282	-13

Министарство здравља РС донело је Кадровски план за 2022.годину, број: 112-01-64/2022-02 од 02.02.2022.године за Општу болницу Краљево, Измену Кадровског плана број: 112-01-24/2022-02 од 25.02.2022.године и Измену Кадровског плана број: 112-01-64/2022-02 од 16.03.2022.године којима је одређен укупан број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања 1250 запослени, при чему, укупан број запослених у здравственој установи на неодређено и одређено време је 1217 запослених.

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).

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

Табела 2.

НАЗИВ	ПРАВИЛНИ К (Норматив)	КАДРОВСК И ПЛАН ЗА 2022.Г.	УГОВОРЕНИ РАДНИЦИ на дан 30.06.2024.	РАЗЛИКА Правилни к/ Уговорени	РАЗЛИКА Кадров.пла н/ Уговорени
Лекари	211	226	225	+14	-1
Фармацеути	10	7	8	-2	+1
Здравствени сарадници	4	7	7	+3	-
Медицински технич. (свих профила)	733	730	769	+36	+39
Административни радници	41	44	44	+3	/
Технички и помоћни радници	189	236	229	+40	-7
Укупно:	1188	1250	1282	+94	+32

II ФИНАНСИЈСКИ ДЕО

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2024.годину (у даљем тексту Уговор), потписаним са РФЗО- Филијалом за Рашки округ, износ укупно уговорених средстава опредељени за Општу болницу „Студеница“ Краљево износи **3.375.766.000,00** динара, који садржи фискни и варијабилни део опредељених средстава.

У овом износу садржана је и уговорена партиципација од 9.086.000,00 динара, и у складу са Правилником сматра се пренетим средствима од стране РФЗО - Филијале за Рашки округ.

Уговор се састоји из два дела средстава и то:

- ФИКСНИ део који чини 95% уговорених средстава..... 3.206.978.000,00 динара
- ВАРИЈАБИЛНИ део који чини 5% уговорених средстава 168.788.000,00 динара

Варијабилни део Уговорених средстава односи на следеће намене:

1. Лекови у здравственој установи..... 48.388.000,00
2. Санитетски и медицински материјали..... 48.528.000,00
3. Енергенти..... 35.104.000,00
4. Материјални и остали трошкови..... 36.768.000,00

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.

Уговором о финансирању за 2024. годину опредељена су средства за одређене намене, тако да није дозвољено вршити пренамену средстава без сагласности Филијале и потписивања Анекса уговора.

Примена Инструкције за ефикасније управљање системом финансирања здравствене заштите и контроле лечења осигураних лица РФЗО, настављена је и у 2024. години, и проширена у делу директног плаћања и на друге намене, тако да се директно плаћање односи на:

- ЛЕКОВЕ У ЗДРАВСТВЕНОЈ УСТАНОВИ
- ЦИТОСТАТИКЕ
- ЛЕКОВЕ за ХЕМОФИЛИЈУ
- ЛЕКОВИ ПО ПОСЕБНОМ РЕЖИМУ
- ЕНЕРГЕНТИ (изузев горива за моторна возила)
- МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ
- УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У ОРТОПЕДИЈИ
- ИМПЛАНТАНТИ У ОРТОПЕДИЈИ
- СТЕНТОВИ
- ЛЕКОВИ ЗА РЕТКЕ БОЛЕСТИ МЕТАБОЛИЗМА
- ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ И
- РЕАГЕНСИ ЗА ЛАБОРАТОРИЈУ (део санитетског материјала)

Инструкција је проширена само у делу који се односи на материјале који су предмет директног плаћања, све остале одредбе остале су на снази у делу који се односи на јавне набавке и на начин извештавања према Републичком фонду за здравствено осигурање.

Треба истаћи чињеницу, да се и ове као и свих претходних година, касни са валутама плаћања за материјалне и остале трошкове. Такође напомињемо да се од јуна месеца не врше преноси у једнаке 24-оро месечне рате за материјалне и остале трошкове, већ се по Инструкцији РФЗО-а требају средства за ове намене два пута месечно, па самим тим се прате и валуте плаћања. Треба истаћи чињеницу да се не касни у плаћању намирница за исхрану болесника где је до 30.06.2024. године плаћена валута до 31.07.2024. године.

Такође, постоје али нешто мања кашњења, и у валута које су предмет директног плаћања.

1. ОБАВЕЗЕ

У складу са наведеном Инструкцијом, уведена је и обавеза здравствене установе да до 5-ог у месецу на порталу РФЗО-а објављује извештај о висини доспелих а неизмирених обавеза на последњи дан претходног месеца.

Према извештају који је објављен на порталу РФЗО-а на дан 30.06.2024.године укупна ДОСПЕЛА дуговања Болнице износила су **88.562.933,00** динара.

Укупне обавезе на дан 30.06. 2023.годину износиле **80.722.023,00** динара,, а у поређењу са претходном годином, у овој години обавезе су номинално веће за 7.840.910,00 динара а процентуално за 9,71 %.

Структура доспелог дуговања на дан 30.06.2024.године је следећа:

- Лекови (са цитостатицима, мед.кисеоником и хемоф.).....	35.350.692,00 дин.
- Импланти у ортопедији.....	1.723.093,00
- Остали уградни материјали.....	4.038.943,00
- Пејсмејкери.....	./.
- Санитетски и остали медиц.материјали.....	20.504.314,00
- Крв и лабилни продукти од крви.....	5.681.701,00
- Енергенти.....	314.955,00
- Материјални и остали трошкови.....	19.526.286,00

2. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

У складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2024. годину, предвиђена је обавеза наменског трошења буџетских средстава.

Имајући у виду уговорну обавезу, сва средства која су пренета на рачун Опште болнице су наменски и утрошена.

Напомињемо, да се део обавеза према добављачима за : лекове, санитетски и други медицински материјал и енергенте плаћа делом и са сопственог рачуна,

Висина обавезе за ове намене зависи од сопствених прихода остварених од наплаћених услуга за лечење неосигураних лица и њиховог процента учешћа у укупним трошковима.

ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

На дан 30.06.2024.године укупна потраживања од купаца износила су 26.584.853,39 динара.

Ова потраживања су у истом периоду претходне године износила 24.862.072,28 динара, тако да су сада нешто већа него у претходној години.

Структура највећих потраживања на дан 30.06.2024.године је следећа:

- Потраживања од физичких (неосигураних) лица.....	17.286.483,18
- Министарство здравља РС хитне случајеве.....	5.154.285,70
- Основно јавно тужилаштво	641.133,40
- Више јавно тужилаштво.....	23.557,50
- Дом здравља Краљево.....	1.735.532,89

Сва остала потраживања износила су 1.743.860,72 динара.

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ
ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА ЈАНУАР – ЈУН 2024. ГОДИНЕ

Остварени приходи и расходи који су исказани у ИЗВЕШТАЈУ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Периодичном обрачуну за јануар – јун 2024 .године, дати су у Табели 5. (исказани у хиљадама динара).

П Р И Х О Д И

УКУПНИ ПРИХОДИ које је остварила Општа болница у периоду јануар – јун 2024. године износе **1.833.852** хиљаде динара.

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 **1.819.072** хиљада динара.

Приходи Републичког фонда учествују са **99,19 %** у укупно оствареним приходима.

У ове приходе укључена је и наплаћена партиципацију у износу од 4.863 хиљада динара, која по „Правилнику о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2024.годину, чини приход РФЗО, и сматра се пренетим средствима од стране Филијале.

У односу на претходну годину, ови приходи су повећани за 18,67% .

Други по величини су приходи који се воде на к-ту 7811211- ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА, који су остварени у износу од 19.513 хиљада динара. У односу на исти период претходне године ови приходи су мањи, и односе се на средства пренета од Министарства здравља РС.

Трећи по величини су приходи који се налазе на конту 742000- ПРИХОДЕ ОД ПРОДАЈЕ РОБА И УСЛУГА – остварени су у висини од 11.168 хиљаде динара и у односу на исти период претходне године су непромењени.

Средстава пренета од Министарства здравља у износу од 19.513 хиљада динара искоришћена су већим делом за капитално одржавање зграда и објеката и мањим делом за инвестициона и текућа одржавања зграда и опреме.

Од наведених средстава набављен је :

- Ултразвучни апарат 7.194 хиљаде динара
- Електронска плоча за ЦТ скенер..... 5.594 хиљаде динара
- За капитално одржавање зграда и објеката МЗ је издвојило 6.725 хиљада динара.
-

У оквиру конта 741000 налазе се остварени -ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ – који су за посматрани период остварени у висини од 543 хиљаде динара. Ови приходи се састоје од :

- наплаћених штета од Полиса осигурања имовине у износу од..... 543 хиљада динара

У периоду јануар – јун 2024.године није било других прихода.

Р А С Х О Д И

УКУПНИ РАСХОДИ остварени у периоду јануар – јун 2024.године износе **1.834.499** хиљаде динара.

Расходи су у односу на приходе су већи 647 за хиљада динара.

У обрасцима 5ГО Периодичног обрачуна за период јануар – јун 2024. године, разлика између остварених прихода и расхода, односно мањак прихода и примања исказан је као БУЏЕТСКИ ДЕФИЦИТ.

Буџетски дефицит представља разлику средстава, која чини почетно стање средстава на рачунима Опште болнице на дан 01.01.2024.године.

Структура расхода је следећа:

На групи конта 410000 - РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ – у посматраном периоду износе 1.270.929 хиљада динара, и односе се на укупне исплате свих запослених по свим врстама личних примања. Ови расходи учествују са **69,28 %** у укупно оствареним расходима у периоду јануар - јун 2024.године.

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

- К-то 411000 – Плате и додаци на плате запослених.....	1.065.525	хиљада динара
- К-то 412000 - Доприноси на терет послодавца.....	161.427	хиљада динара
- К-то 414300 - Отпремнине за одлазак у пензију и помоћи.....	12.175	хиљада динара
- К-то 414400 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог.....	6.433	хиљада динара
- К-то 415000 - Накнада за запослени (превоз доласка и повратак са посла)	15.616	хиљада динара
- К-то 416100 - Јубиларне награде	9.753	хиљада динара

СВЕГА ЛИЧНА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ: 1.270.929 хиљада динара

У овим износима нису садржане исплате накнаде зарада по основу – боловања преко 30 дана која се исплаћују на терет РФЗО-а у висини од 11.146 хиљада динара.

Подаци о висини исплаћених накнада по основу боловања преко 30 дана, као и накнаде за породилска одсуства не исказују се у Образац 5 ГО у складу са Инструкцији за израду Извештаја о извршењу буџета за период јануар – јун 2024.године.

Ако се посматрају само бруто плате (без осталих давања запосленима) у односу на укупне расходе, проценат учешћа у укупним расходима је 58,08 %.

На **Конту 420000- КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА** (у Табели 5. Налазе се на редном броју 25) исказани су трошкови у укупном износу од **542.099** хиљаде динара и чине **29,55 %** у односу на укупно остварене трошкове.

У поређењу са претходном годином ови трошкови су увећани за 19,76% . С обзиром да се књиговодствена евиденција води по готовинској основи, овде су исказани 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 **95.170** хиљада динара или 5,19 % укупних трошкова.

У оквиру групе –Сталних трошкова – налазе се трошкови за енергенте који су плаћени у посматраном периоду 73.020 хиљада динара.

У односу на исти период претходне године ови трошкови су смањени за 7%.

Конто – 422000 – ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА – остварени су у висини од 1.467 хиљада динара . У односу на предходну годину значајно мањи. Проценат учешћа ових трошкова у укупним трошковима је 0,08 %..

Конто 423000 – УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ – Збир трошкова свих услуга које се књиже на овом конту је 9.548 хиљада динара. Њихов проценат у односу на исти период 2024.годину је већи за 34,03 % , а учешће у укупним трошковима је 0,52 %.

Кonto 424000 – СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ - здравствене услуге извршене од других износе 13.733 хиљада динара и чине 0,075 % од укупних трошкова за период јануар –јун 2024.години. Номинално посматрано, износ ових трошкова је већи за 10.107 хиљада динара у односу на исти период претходне године , из разлога сто имамо трошкове за ангио салу, долазак лекара , и трошкове допунског рада.

Кonto 425000 - ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ - трошкови на овом конту остварени су у износу од 9.468 хиљада динара, чине 0,52 % укупно остварених трошкова. У односу на исти период прошле године ови трошкови су мањи за 18.81 %.

Кonto 426000 – МАТЕРИЈАЛИ – трошкови материјала остварене су у номиналном износу од 412.713 хиљада динара. Ако посматрамо појединачна конта ови трошкови су трећи по величини а њихов проценат учешћа у укупним трошковима је 22,50 %.

У оквиру овог конта, налази се МЕДИЦИНСКИ И ЛАБОРА. МАТЕРИЈАЛИ - Уколико изузмено личних примања запослених, ову су највећи трошкови оставени у првих шест месеци 2024.године.

Ови трошкови износе 383.991 хиљада динара , а њихов проценат учешћа у укупним трошковима је 20,93 %. У односу на исти период прошле годину повећани су за 24,56 %. Они чине утршак целокупног медицинског материјала у Општој болници.

Други по величини трошкови у оквиру ове група конта – 426800- су Материјали за одржавање хигијене и угоститељство који номинално износе 20.294 хиљада динара. У односу на исти период претходне године повећани су за 24,37%.

Њихово учешће у укупно оствареним трошковима посматраног периода је 1,11 %.

Трећи по величини у овој групи конта 426100- су - АДМИНИСТРАТИВНИ МАТЕРИЈАЛ – трошкови на овом конту износе 2.913 хиљада динара.

Проценат учешћа административног материјала у укупним трошковима је 0,16%

Проценат остварених свих остали трошкови евидентирани на класи „4 „ је око 1%.

НАПОМЕНА. Овде су приказани само плаћени расходи а не обрачунски расходи који су значајно већи и представљају дуговање Опште болнице на дан 30.06.2024.године

-Кonto 500000 – ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ – остварени су у износу **19.777** хиљада динара и чине 1,08 % од укупно остварених трошкова Болнице.

Пренета средства од стране Министарства здравља су наменски и утрошена по предлогу Министарства а на захтев Опште болнице.

Разлика исказана у Обрасцу 50Г – ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА , измеђи исказаних прихода од **1.833.852** хиљада динара и остварених расхода **1.834.499** хиљада динара, представља остварени ДЕФИЦИТ у износу од **647** хиљада динара, и исказан је у Обрасцу 5 на позицији АОП 5439.

ИЗВЕШТАЈ САЧИНИЛА

Бојана Грковић, дип.еџ

