



ДОМ ЗДРАВЉА ПОЖАРЕВАЦ

Број: 302 / 20.01.2020. године



ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ ДОМА ЗДРАВЉА ПОЖАРЕВАЦ ЗА
ПЕРИОД ОД 01.01-31.12. 2019. ГОДИНЕ

У Пожаревцу, јануар 2020.године

ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ ДОМА ЗДРАВЉА ПОЖАРЕВАЦ ЗА
ПЕРИОД ОД 01.01-31.12.2019. ГОДИНЕ

Дом здравља Пожаревац је корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, како је дефинисано у одредби члана 2. Закона о буџетском систему.

Из одредбе члана 8.став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ бр.125/03 и 12/06) произилази обавеза да Дом здравља Пожаревац као здравствена установа и корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, саставља периодичне извештаје о извршењу својих финансијских планова за период јануар-децембар 2019. године. Састављени периодични извештај достављамо Републичком фонду до 10.01.2020. године.

Финансијско пословање и извештавање Дом здравља обавља у складу са прописима који се односе на индиректне буџетске кориснике. После спроведеног усаглашавања са РФЗО и извршених обрачуна и књижења у складу са законским одредбама састављен је Дванестомесечни обрачун за период 01.01-31.12.2019. године по готовинској основи у прописаној форми и на прописаним обрасцима.

Одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава („Службени гласник РС“ број 18/15 и 104/2018. год.) и Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06) прописано је да здравствене установе подносе тромесечне извештаје за 2019. годину. За израду Дванестомесечног извештаја за 2019. годину примењују се следећи прописи:

1. Закон о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/09,73/10,101/10,101/11,93/12,62/13,63/13-исправка, 108/13 и 142/14, 103/15 и 99/16, 113/17,95/18 и 31/2019. год и 72/2019.год.)
2. Закон о буџету РС за 2019. Годину („Сл.гл.РС“ бр. 110/2013, 116/14 и 142/14, 103/15 и 99/2016 и 113/17. 95/18 и 31/2019. год.)
3. Закон о облигационим односима („Службени лист СФРЈ“ број 29/78...57/89, „Службени лист СРЈ“ број 31/03 и 44/99 и „Службени лист СЦГ“ број 1/03)
4. Уредба о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06)
5. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ број 103/11,18/12,95/12,99/12,22/13,48/13,61/13, 63/13-исправка,106/13,120/13, 20/14,64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/2015,59/2015. 63/2015., 97/2015, 105/2015 и 16/2016, 49/16,107/16,46/17 и 114/17,20/18 и 36/18, 93/18, 104/18, 14/19 и 33/19. год, 68/19 и 84/19).
6. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова („Сл.гл.РС“ број 18/15, 104/2018. год)
7. Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Дома здравља Пожаревац број 1994 од 23.08.2013. године.

8. Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину.
9. Инструкција РФЗО за израду шестомесечног извештаја за 2019. годину 03 број 400-1/20 од 03.01.2020. године и други прописи и упутства Управе за трезор и сл.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова („Сл.гл.РС“ број 18/15 и 104/18) прописан је начин припреме, састављења и подношења дванестомесечног извештаја организација обавезног социјалног осигурања и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања из члан 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. Чланом 5 Уредбе прописано је да се трансакције и остали догађаји евидентирају по готовинској основи.

У складу са чланом 5 наведеног Правилника здравствене установе као индиректни корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање своје тромесечно финансијске извештаје достављају филијалама РФЗО и то на прописаним следећим обрасцима:

1. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2019.године
2. Одступања од новчаног тока у периоду од 01.01-31.12.2019. године
3. Образац за партиципацију и рефундације у периоду од 01.01-30.12.2019. године
4. Образац БО-исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде за исплаћена боловања у периоду од 01.01-31.12.2019. године
5. Директна плаћања у периоду од 01.01-31.12.2019. године

У складу са законском регулативом утврђивање остварених прихода и расхода као и финансијског резултата врши се на готовинској основи. Овакав начин састављања извештаја о финансијском пословању подразумева да се у посматраном периоду приходима сматрају само остварени приливи а расходима само исплаћено са текућег рачуна, односно одлив средстава. У циљу реалнијег сагледавања економских параметара који су обележили посматрани период, извештај о финансијском пословању Дома здравља Пожаревац посматра и поједине елементе пословања по обрачунском систему. У том смислу посматрају се, осим остварених прихода, расхода и финансијског резултата, и обавезе према повериоцима као и потраживања од дужника, као и неки од посебних сегмената који имају утицаја на финансијско пословање и на распоред оствареног резултата.

Извештај о дванестомесечном финансијском пословању Дома здравља за 2019. годину садржи кратак коментар свих финансијских параметара пословања у посматраном периоду 2019 године као и табеларни преглед прихода и расхода разврстаних по економској класификацији и контном оквиру за буџетски систем. Осим тога, овај извештај садржи и приказ степена остварења финансијског плана кроз колону „% остварења“ у табеларним прегледима.

1. ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ

Остварени приходи посматраног периода приказани су у табеларном прегледу који је саставни део овог извештаја. Како се ради о готовинској основи приход остварен у посматраном периоду обухвата све приливе средстава од 01. јануара до 31. децембра 2019. године.

Преглед врсте и обима појединих прихода дат је у поменутој табели из које се види структура укупних прихода по врстама изражена у процентима као и структура остварених прихода по изворима. Посебна колона приказује планиране приходе као и степен остварења плана. У посматраном периоду укупни приходи остварени су са 90,31% од планираних за 2019. годину.

Укупни остварени приход у посматраном периоду 2019. године **664.429.606,05** динара .

Највећи приход остварен је од Републичког фонда за здравствено осигурање и то **558.771.541,96** динара. Наплаћена партиципација, која се такође сматра приходом из обавезног осигурања, износила је **4.115.970,00** динара. У наведеном периоду Републички фонд није пренео средства за децембар месец по свим наменама (зарада по коначном обрачуну, енергенти, лекови, санитарски, материјални трошкови).

Посматрано по учешћу у укупним приходима, али и по значају за укупно пословање и унапређење материјалне основе Дома здравља, следи приход остварен од услуга пружених изван обавезног здравственог осигурања – такозвани „сопствени приходи“ који су остварени у посматраном периоду у износу од **57.813.759,13** динара. У овој категорији прохода доминира приход од продаје услуга изван обавезног здравственог осигурања (економска класификација 7421). У оквиру ове групе прохода посебан сегмент су приходи по фактурама који представљају наплату по закљученим уговорима за спровођење специфичне здравствене заштите (претходни и периодични прегледи).

Приход по основу пренетих средстава из буџета Града Пожаревца износио је **32.989.023,59** динара,

Приход од издавања апартмана на Копаонику износио је **1.549.602,93** динара.

Приходи од донација у вредности **4.000.000,00** динара.

Приходи од Министарства здравља за Грантове у вредности **4.798.702,00** динара

2. ОСТВАРЕНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Расходи и издаци посматрају се посебно, како због свог карактера и функција, тако и због различитих извора из којих се финансирају. Аналитички приказ укупних расхода и издатака дат је у табеларном прегледу и то како по структури учешћа у укупним расходима и издацима тако и по степену реализације плана, као и по изворима из којих се финансирају. У овом извештају даће се и коментари за поједине специфичне врсте расхода које имају већи утицај и значај.

Генерална констатација за кретање расхода и издатака је да њихов обим прати кретање прохода обзиром на готовински метод обрачуна али и на чињеницу да је поштрена финансијска дисциплина у погледу располагања буџетским средствима.

Расходи и издаци остварени у посматраном периоду износе укупно **657.709.576,89** динара.

РАСХОДИ

У посматраном периоду остварени су расходи у укупном износу од **643.233.058,49** динара. Расходи се посматрају пре свега по изворима из којих се финансирају и то према њиховој структури у укупним расходима, тако да ће се на тај начин и коментарисати а на основу табеларног прегледа у прилогу.

1. Расходи на терет обавезног здравственог осигурања:

Расходи са највећим обимом и учешћем у укупним расходима су управо расходи који се финансирају из обавезног здравственог осигурања. Они укупно са партиципацијом и средствима од осигурања по основу наплаћених штета износе **561.682.950,55** динара. Ови расходи извршени су, како по врстама тако и по обиму у складу са уговором о финансирању за 2019. годину и представљају потврду о наменском трошењу средстава из обавезног здравственог осигурања.