

Бр. 03/4220

22.08 2022 год  
БЕОГРАД, Немањина бр.2



Специјална болница „Свети Сава“

Немањина 2, 11000 Београд, Србија

ПИБ 100118470, МБ 07030908, Шифра делатности 8610

Текући рачун: 840-642661-20 код Управе за трезор

**ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ  
СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ "СВЕТИ САВА" У ПЕРИОДУ  
01.01.-30.06.2022. године**

**август, 2022. године**

## УВОД

### 1. Прописи којима је регулисана обавеза извештавања здравствених установа

Када се ради о обавези подношења шестомесечног извештаја о пословању здравствених установа свакако треба поћи од системског закона за здравствену делатност - Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 25/2019) (у даљем тексту: Закон), којим се уређује систем здравствене заштите у Републици Србији, његова организација, друштвена брига за здравље становништва, општи интерес у здравственој заштити, надзор над спровођењем овог закона, као и друга питања од значаја за организацију и спровођење здравствене заштите.

Обавезу подношења извештаја Закон је поставио на извештавање о пословању здравствене установе, а не само на финансијско извештавање, као што је то случај са буџетским прописима који се односе искључиво на обавезу финансијског извештавања. Међутим, ако се узме у обзир да сви сегменти пословања здравствених установа имају свој финансијски израз намеће се закључак да је финансијски извештај као саставни део извештаја о пословању сигурно најважнији извештај, због значаја података које садржи за целокупно планирање и пословање здравствених установа.

### 2. САДРЖАЈ ПИСМЕНОГ ФИНАНСИЈСКОГ ШЕСТОМЕСЕЧНОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2022. ГОДИНУ

Садржина и форма шестомесечног извештаја здравствених установа није прописана законом, тако да је руководству здравствене установе, пре свега директору, затим руководиоцу финансијско-рачуноводствених послова, који их сачињава и презентује, обавезно у форми писмених извештаја, остављено да одреде садржај и форму извештаја.

Имајући у виду да се наведени извештај сачињава за потребе извештавања управног одбора исти треба да пружи све релевантне информације о финансијском пословању здравствене установе за овај период од значаја за информисање, разматрање и усвајање.



### **Извештај садржи податке о:**

1. Изворима средстава примљених у периоду 01.01.-30.06.2022. године, намени за коју су средства искоришћена и салду готовинских средстава на дан 30.06.2022. године, што значи податке о оствареним приходима и примањима, односно извршеним расходима и издацима у периоду 01.01.-30.06.2022.године и стању средстава на подрачунима на дан 30.06.2022.године.

2. Процентуалном остварењу прихода и примања и расхода и издатака у односу на годишњи финансијски план Болнице за 2022. годину

3. Привременом резултату пословања за прво полугодиште 2022. године – буџетски суфицит (вишак прихода и примања) и салду новчаних средстава на свим подрачунима здравствене установе на дан 30.06.2022. године;

Од извештаја о финансијском пословању се по правилу очекује да дају податке о оствареном резултату пословања за период за који се састављају.

Који је разлог да финансијски извештај садржи и податке о салду новчаних средстава на свим подрачунима здравствене установе на дан 30.06.2022.године?

У складу са чланом 5. став 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената, тако да је то одговор на наведено питање.

4. Стању потраживања и стању обавеза на дан 30. јуна 2022.године;

### **3. ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ БОЛНИЦЕ ЗА ПЕРИОД ЈАНУАР – ЈУН 2022. ГОДИНЕ**

За наведени период сачињен је и у законски предвиђеном року - 10. јул 2022.године достављен Републичком фонду за здравствено осигурање Извештај о извршењу буџета на прописаном Обрасцу 5 у периоду 01.01.-30.06.2022. године.

Овај извештај је сачињен после израде и достављања наведеног извештаја 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 и расходима, односно у пословним књигама рачуноводства (улазни и излазни рачуни, изводи, рекапитулације плата, уговори, обрачуни са РФЗО и друго).



Извештај о оствареним приходима и расходима Болнице је сачињен по готовинском принципу. То значи да су приходима и примањима обухваћене само пристигле уплате на подрачуне (буџетски рачун и рачун сопствених прихода код Управе за трезор), расходима само плаћени расходи у наведеном периоду.

Привремени резултат пословања за прво полугодиште 2022. године – буџетски суфицит (вишак прихода и примања) у износу од 11.729 хиљада динара представља разлику између текућих прихода и примања у износу од 623.174 хиљада динара и текућих расхода и издатака у износу од 611.445 хиљада динара.

### **3.1. Укупни приходи и примања**

Специјална болница "Свети Сава" је у првих шест месеци 2022. године остварила 623.174 хиљада динара укупних прихода и примања.

У односу на планиране приходе и примања утврђене Финансијским планом Болнице за 2022. у износу од 1.301 хиљада динара у првој половини ове године значи извршење Финансијског плана од 47,88% с тим што је остварење по изворима стицања прихода различито - од РФЗО план је остварен са 95,17%, од буџета са 3,48% и од продаје услуга са 1,35%.

#### **3.1.1. Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање**

Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање по свим позицијама из уговора су остварени у износу од 590.114 хиљада динара, што представља 94,61% укупно остварених прихода за овај период.

Са РФЗО-Филијалом за град Београд Специјална болница "Свети Сава" је закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину, број 450-40/22 од 18. јануара 2022.године по коме фиксни део уговорене накнаде за 2022. годину износи 1.097 хиљада динара, варијабилни део накнаде 57.738 хиљада динара, партиципација износи 377 хиљада динара, укупна накнада умањена за партиципацију износи 1.154.384 хиљаде динара (Приходи од РФЗО по свим основама, извршење Финансијског плана у односу на Уговор износи 48,58%).

### **3.1.2. Сопствени приходи**

Сопствени приходи остварени мимо средстава осигурања по основу пружених услуга који нису право из обавезног здравственог осигурања, странцима, физичким лицима без осигурања, издавања простора у закуп, курсева и др. су остварени у укупном износу од 8.435 хиљада односно 1,35% на укупно извршење за првих шест месеци. У односу на Финансијски план, извршење је 35,06%.

### **3.1.3. Приходи од буџета**

Од Министарства здравља остварени су приходи у износу од 21.651 хиљада динара, што чини 3,48% извршења за првих шест месеци. У односу на Финансијски план извршење је 35,17%.

### **3.2. Расходи пословања**

Текући расходи пословања у првих шест месеци 2022. године износе укупно 595.945 хиљада динара, затим, издаци за набавку нефинансијске имовине износе 15.500 хиљада динара, тако да укупни расходи и издаци за овај период 2022.године износе 611.445 хиљада динара.

У односу на планиране расходе и издатке за 2022. годину извршење је 46,98%.

### **4. СТАЊЕ ОБАВЕЗА БОЛНИЦЕ НА ДАН 30.06.2022.године**

Укупно стање обавеза по свим основама и по свим изворима финансирања (доспеле и које нису доспеле) на дан 30.06.2022. године износило је 180.737 хиљада динара, од тога се на обавезе чији је извор финансирања РФЗО односи 178.662 хиљада динара, обавезе које се плаћају из сопствених прихода 2.047 хиљада динара.

У односу на стање обавеза на дан 31.12.2021. године које су износиле 173.479 хиљаде динара (пренете у 2022. годину) обавезе на дан 30.06.2022. године су повећане за 5.183 хиљаде динара односно за 4,18%.



## 5. ПОТРАЖИВАЊА БОЛНИЦЕ

Салдо ненаплаћених потраживања на дан 30.06.2022. године износио је 3.849 хиљада динара од свих купаца.

Од стране погребног предузећа "Конкордија" односи се 1.278 хиљада динара (судско поравнање потписано да исплаћују у 48 једнаких рата почев од 01.05.2019. године), Апотекарске установе "Фарма Прима" у износу од 418 хиљада динара, Министарство здравља (за неосигурана лица) у износу од 433 хиљаде динара, рачуни приватника у износу од 945 хиљада динара и ино фонда у износу од 529 хиљаде динара и остатак су дуговања мањих купаца (Основни судови у Србији).

## 6. 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-јун 2022.године и доставе их РФЗО до 10. јула 2022. године, на Обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета по готовинској основи, што је Болница урадила.

2. За исти период здравствена установа је дужна да поднесе Управном и Надзорном одбору писмени шестомесечни извештај о пословању здравствене установе у складу са чланом 114.став 3.Закона о здравственој заштити, ту обавезу испуњавамо овим писаним извештајем.

3. Поред извештајне улоге наведени извештај пружа и неопходне информације органима управљања да ли је Болница 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 неизмирирених обавезе из претходних година и др. информације.

4. Управљачка одговорност дефинисана чланом 2. став 1. под 51а) Закона о буџетском систему дефинисана као обавеза руководиоца свих нивоа код корисника јавних средстава да све послове обављају законито, поштујући принципе економичности, ефективности, ефикасности и јавности, као и да за своје одлуке, поступке и резултате одговарају ономе ко их је именовао или им пренео

одговорност, се односи и на одговорност за подношење финансијских извештаја урганима управљања.

6. 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 Болнице у периоду 01.01.-30.06.2022. године салдо готовинских средстава, Болница је остварила бољи финансијски резултат у првих 6 месеци 2022. године у односу на 2021. годину.

Салдо новчаних средстава на рачунима Болнице на дан 30.06.2022. године износи 22.222 хиљаде динара (од тога буџетски рачун 16.727 хиљада динара).

У Београду, 18.08.2022. године

Руководилац Одељења рач.-фин. послова

Данијела Ружичић

Директор



Прим. др сци мед Марјана Вукићевић