

Република Србија
Град Смедерево
Дом здравља „Смедерево“ Смедерево
Број: 775/2
Датум: 09 APR 2024
Смедерево

**ИЗВЕШТАЈ
О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ
ДОМА ЗДРАВЉА "СМЕДЕРЕВО" СМЕДЕРЕВО
ЗА 2023. ГОДИНУ**

Смедерево, април 2024. год

Садржај:

1. ПРАВНИ ОСНОВ.....	3
2. СТРУКТУРА ИЗВРШЕНИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ДОМА ЗДРАВЉА „СМЕДЕРЕВО“	4
3. ИЗВРШЕЊЕ ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА.....	5
ИЗ СРЕДСТАВА РФЗО-а.....	5
4. ИЗВРШЕЊЕ ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА.....	7
ИЗ СРЕДСТАВА БУЏЕТА ГРАДА СМЕДЕРЕВА	7
5. ИЗВРШЕЊЕ ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА.....	7
ИЗ СОПСТВЕНИХ СРЕДСТАВА.....	7
9. ОБРАСЦИ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА	8
9.1. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА.....	9
9.2. БИЛАНС СТАЊА	11
10. ЗАКЉУЧАК	15

1. ПРАВНИ ОСНОВ

Прописи који се примењују при изради завршног рачуна здравствене установе за 2023. годину су:

1. Закон о здравственом осигурању (Сл. гласник РС, бр. 25/2019,– др. закон и 92/2023);
2. Закон о здравственој заштити (Сл. гласник РС, бр. 25/2019 - др. закони и 92/2023);
3. Закон о буџетском систему (Сл. гласник РС, бр. 54/09... 149/20 и 118/211, 38/2022 и 118/2021 – др.закон и 92/2023);
4. Закон о облигационим односима (Сл. Лист СФРЈ, Бр 29/78.....1/03 Уставна повеља, Сл. гласник РС, бр 18/2020),
5. Закон о порезу на додатну вредност (Сл. гласник РС, бр 84/04...153/2020. Одлука УС, 138/2022);
6. Закон о буџету РС за 2021. годину (Сл. гласник РС, бр. 149/20, 40/21 и 100/21, 125/2022 и 75/2023);
7. Уредба о буџетском рачуноводству (Сл. гласник, бр 125/03 и 12/06...27/2020)
8. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контни план за Буџетски систем (Сл. гласник РС, 16/1...19/2021, 66/2021, 130/2021, 144/2022 26/2023, 83/2023 и 118/2023);
9. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Сл. гласник РС, бр18/15...151/20 и 8/21, 41/2021, 130/2021 и 17/2022);
10. Правилник о рачуноводству Републичког фонда и правилници о рачуноводству здравствених установа;
11. Правилник о уговарању здравствене заштите и обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. („Службени гласник РС“, бр. 143/22, 28/23, 42/23, 63/23 и 116/23)
12. Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Сл. лист СРЈ, бр 17/97 и 24/00);
13. Упутства Министарства финансија – Управе за трезор
14. Друга законска и подзаконска акта, као и своја општа акта од значаја за израду завршног рачуна за 2023. годину.

2. СТРУКТУРА ИЗВРШЕНИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ДОМА ЗДРАВЉА „СМЕДЕРЕВО“

Дом здравља „Смедерево“ остварује приходе и примања из следећих извора:

- Накнада установи по Уговору са РФЗО-ом
- Средства опредељена Буџетом Града
- Партиципација
- Сопствени приход
- Донације
- Приходи од Републике

У складу са законском регулативом утврђивање остварених прихода и расхода као и финансијског резултата врши се на готовинској основи.

Дом здравља је у 2023. години остварио укупан приход од **1,015,695,000** рсд а доминантно учешће у приходима имају приходи од РФЗО-а.

Преглед планираних и остварених прихода и примања у 2023.години и њихово учешће у оствареном укупном приходу дато је у табели бр 1.

у 000

Р. Бр.	Екон. Класиф.	ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	Фин. План за 2023	Извршење у 2023	% изврш.	% у укуп. приход и.
1	771;781	Приходи од РФЗО-а:	926,542	903,747	97,54	88,98
	781100	приходи од РФЗО-а	860,490	851,171		
	781100	партиципација	7,592	5,766		
	781	накнада за лекове ван уговора	12,150	11,148		
		меморандумски приходи	46,310	35,662		
	771	* накнада за боловање	13,000	9,903		
781	* отпремнина и јубилар. награде	33,310	25,759			
2	791111	Приходи од буџета Града	76,200	70,804	92,92	6,97
3	742,745,811	Сопствени приходи	48,917	41,144	84,11	4,05
4	744161	Донације	300	0,00	0,00	0,00
5	791111	Приходи од Министарства здравља	1,000	0,00	0,00	0,00
		Укупно:	1,052,959	1,015,695	96,46	100,00

Табела бр. 1

Укупан приход је у односу на планирани приход остварен са **96.46 %**.

У структури укупних прихода највеће учешће имају приходи од РФЗО-а са 88.98% и у односу на план реализовани су са 97.54%.

Приходи од Града у структури прихода учествују са 6,97% и у односу на план реализовани су 92,92%.

Сопствени приходи остварени на тржишту у структури прихода учествују са 4.05% и у односу на план остварени су са 84.11%.

Укупни расходи и издаци у 2023. години остварени су у износу од **1,012,220,000** рсд и у односу на планиране мањи су за **3.87%**.

Преглед планираних и остварених расхода у 2023. години и њихово учешће у оствареном укупном расходу приказано је у табели бр 2.

у 000

Р. Бр.	Екон. Класиф.	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	Фин. План за 2023	Извршење у 2023	% изврш.	% у укуп. расход.
1	411;412	Расходи плата са доприносима - расходи зарада за запослене - расходи за доприносе запосл.	809,083 699,846 109,237	796,145 687,704 108,441	98,40	78,65
2	413;415	Расходи за превоз запослених	25,891	24,560	94,86	2,43
3	426	Расходи за лекове- укупно Расходи за лекове по Уговору Расходи за лекове ван Уговора Расходи за санитарски и медицински материјал	37,717 24,805 12,912 11,064	36,229 25,081 11,148 9,896	96,05	3,58
4	421200 426400	Расходи за енергенте	39,376	38,485	97,74	3,80
5	414;-416 421;-482	Расх. За ОМТ - укупно -социјална давања и отпремн. -боловање -награде запосленима и остали посебни расходи -расх.за ост. матер.трошк.	107,881 13,660 13,000 20,450 60,771	89,876 10,767 9.903 15,457 53,749	83,31	8,88
6	500000 511118 511300 512	Издаци за нефин. имовину - зграде и грађевински објект - капиталне инвестиције - машине и опрема	21,947 3,000 3,430 15,517	17,029 - 2,629 14,400	77,59	1,68
		Укупно:	1,052,959	1,012,220	96,13	100,00

Табела бр. 2

У структури укупних расхода и издатака, издаци за плате са доприносима запослених износе **78.65 %**. Материјални трошкови учествују са **8,88 %**, расходи за лекове са **3,58 %**, расходи за енергенте са **3,80%** и а сви остали трошкови са **5,09 %**.

Остварени укупни приходи већи су у односу на укупно реализоване расходе за **0,34 %**, што је условило суфицит у износу од **3,475,000** рсд.

3. ИЗВРШЕЊЕ ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ИЗ СРЕДСТАВА РФЗО-а

Укупан приход је у односу на планирани остварен са **97.54 %**. Док су укупни расходи и издаци остварени су са **97.51%**

Остварени приходи из средстава РФЗО-а (**903,747,000** рсд) мањи су од планираних (**926,542,000** рсд) за **2,46 %**, док су расходи мањи за **2.49 %**, што је условило суфицит по овом основу финансирања за **242,000** рсд.

Структура расхода из средстава РФЗО-а дата је у табели бр 3.

у 000

<i>Р.бр</i>	<i>Економ. класификација</i>	ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	<i>Финанс.план за 2023.г</i>	<i>Извршење у 2023.г</i>	<i>% извршења</i>	<i>% у ук. прих.и прим.</i>
1	771, 781	Приходи од РФЗО	860,490	851,171	98.92	94.18
		Партиципација	7,592	5,766	75.95	0.64
		Накнада за лекове ван уговора	12,150	11,148	91.75	1.23
		Меморандумски приходи	46,310	35,662	77.01	3.95
УКУПНО			926,542	903,747	97.54	100.00
<i>Р.бр</i>	<i>Економ. класификација</i>	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА)	<i>Финанс.план за 2023.г</i>	<i>Извршење у 2023.г</i>	<i>% извршења</i>	<i>% у ук.расход.</i>
1	411-412	Расходи плата са доприносима	630,990	623,949	98.88	80.06
2	413-415	Расходи за превоз уговорених радника	19,164	19,045	99.38	2.44
3	426	Расходи за лекове	36,955	35,903	97.15	4.61
4	426	Расходи за саанит.и медиц.потрошни материјал	7,124	5,853	82.16	0.75
5	421200 и 426400	Расходи за енергенте	37,716	37,080	98.31	4.76
6	414-416 421-483	Расходи за остале материј.трошкове - УКУПНО	67,381	57,547	85.41	7.38
		Солидарна помоћ и отпремнине, болов.,јубил и ост. награде запослен.	38,900	29,766	76.52	3.82
		Расходи за ОМТ	28,481	27,781	97.54	3.56
Укупно I			799,330	779,377	97.50	100.00
<i>Р.бр</i>	<i>Економ. класификација</i>	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИНА)	<i>Финанс.план за 2023.г</i>	<i>Извршење у 2023.г</i>	<i>% извршења</i>	<i>% у ук.расход.</i>
1	411-412	Расходи плата са доприносима	108,930	107,929	99.08	86.95
2	413-415	Расходи за превоз уговорених радника	4,027	3,812	94.66	3.07
3	426	Расходи за лекове	400	150	37.50	0.12
		Расходи за саанит.и медиц.потрошни матер	3,400	3,392	99.76	2.73
4	414-416 421-483	Расходи за остале материј.трош. - УКУПНО	10,455	8,845	84.60	7.13
		Солидарна помоћ и отпремнине, боловања,јубил и ост награде запосл	7,410	5,900	79.62	4.75
		Расходи за ОМТ	3,045	2,945	96.72	2.37
Укупно II			127,212	124,128	97.58	100.00
УКУПНО РФЗО			926,542	903,505	97.51	

Табела бр 3.

**4. ИЗВРШЕЊЕ ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА
ИЗ СРЕДСТАВА БУЏЕТА ГРАДА СМЕДЕРЕВА**

Остварени приходи из буџета Града износе 70.804,000 рсд и у највећем делу су утрошени за финансирање плата примљених лекара и медицинских техничара што у односу на укупне трошкове чини 61.68 %. У структури укупних расхода, издаци за нефинансијску имовину износе 18.02%, издаци за текуће поправке и одржавање зграда и објеката износе 14.61%, док сви остали расходи чине укупно 5, 70% укупних расхода.

Укупни расходи су већи од остварених прихода за 375,000 рсд што представља износ дела фактуре за извођење грађевинских радова у 2022. год а реализованог у јануару 2023. год.

То је условило дефицит по овом основу финансирања у истом износу.

Структура прихода и расхода из буџета Града Смедерева дата је у табели бр 4.

у 000

<i>Р.бр</i>	<i>Економ. класификација</i>	<i>ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</i>	<i>Финанс.план за 2023.г</i>	<i>Извршење у 2023.г</i>	<i>% извршења</i>	<i>% у ук. прих.и прим.</i>
1	791111	Приходи од буџета града	76,200	70,804	92.92	100
УКУПНО			76,200	70,804	92.92	100
<i>Р.бр</i>	<i>Економ. класификација</i>	<i>РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</i>	<i>Финанс.план за 2023.г</i>	<i>Извршење у 2023.г</i>	<i>% извршења</i>	<i>% у укупним расходима</i>
1	411-412	Расходи плата са доприносима	47,163	43,901	93.08	61.68
2	413-415	Расходи за превоз уговорених радника	1,200	776	64.67	1.09
3	423000	Услуге по уговору	1,100	1,041	94.64	1.46
4	424	Специјализов. услуге	1,900	1,900	100.00	2.67
5	4251000	Текуће поправке и одрж. зграда и објек.	10,763	10,401	96.64	14.61
6	4252000	Текуће поправке и одржавање опреме	337	335	99.41	0.47
7	500	Издаци за нефинанс. имовину -УКУПНО	13,737	12,825	93.36	18.02
8	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3,430	2,629	76.65	
	512000	Машине и опрема	10,307	10,196	98.92	
Укупно			76,200	71,179	93.41	100

Табела бр. 4.

**5. ИЗВРШЕЊЕ ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА
ИЗ СОПСТВЕНИХ СРЕДСТАВА**

Укупан приход је у односу на планирани остварен са 84.11 %. док су укупни расходи и издаци остварени су са 76.73%

Реализовани сопствени приход у финансијском износу од 41,144,000 рсд мањи је од планираног за 15.89 %. док су остварени расходи мањи од планираних за 23,27%, што је условило суфицит по овом основу финансирања за **3,608,000** рсд.

Структура прихода и расхода из сопственог прихода дата је у табели бр 5.

у 000

Р.бр	Економ. класификација	ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	Финанс.пл ан за 2023.г	Извршење у 2023.г	% извршења	% у ук. прих.и прим.
1	742100	Приходи од услуга примар. здравст. заштите	33,917.00	31,801	93.76	77.29
2	742100	Приходи од услуга стом. здравст. зашт.	10,000	8,497	84.97	20.65
3	745000	Сопствени мешовити приходи	2,000	725	36.25	1.76
4	811000	Примања од продаје непокретности	3000	121	4.03	0.29
УКУПНО			48,917	41,144	84.11	100.00
Р.бр	Економ. класификација	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	Фин.план за 2023.г	Извршење у 2023.г	% извршења	% у укупним расходи ма
1	411-412	Расходи плата са доприносима	22,000	20,366	92.57	54.26
2	413-415	Расходи за превоз уговорених радника	1,500	927	61.80	2.47
3	426700	Расходи за лекове, саан.и медиц.потрош. материјал	902	827	91.69	2.20
4	421200 и 426400	Расходи за енергенте	1,660	1,405	84.64	3.74
5	414-416 421-483	Расходи за остале матер.трош. - УКУПНО	14,845	9,806	66.06	26.12
		Солид. помоћ отпремнине, јубил. и ост нагр. запослен.	800	461	57.63	
		Расходи за ОМТ	14,045	9,345	66.54	
6	500000	Издаци за нефин.имовину -УКУПНО	8,010	4,205	52.50	11.20
	511000 512000	Зграде и грађевински објекти	3,000	-	0.00	
		Машине и опрема	5,010	4,205	83.93	
Укупно			48,917.00	37,536.00	76.73	100.00

Табела бр. 5

У структури расхода највеће издвајање је било за плате неуговорених радника и радника на одређено време и оно је износило 54.26 % укупних расхода, за издвајање за материјалне трошкове 26,12 %, за нефинансијску имовину 11.20 % , док сви остали расходи чине укупно 8.42% укупних расхода.

9. ОБРАСЦИ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА

У овом финансијском извештају достављамо образац Биланса прихода и расхода и образац Биланса стања, уз напомену да се у поменутих обрасцима не исказују меморандумски приходи и расходи по основу боловања у износу од 9,903,000 рсд.

9.1. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду 01.01.2023. - 31.12.2023.

у 000 дин

Ознака АОП	Број конта	О П И С	ИЗНОС 2022	ИЗНОС 2023
2001		Текући приходи и примања (2002+2106)	922,619	1,005,792
2002	700000	Текући прих. (2003+2047+2057+2069+2094+2099+2103)	922,602	1,005,671
2069	740000	Други приходи (2070+2077+2082+2089+2092)	32,214	41,505
2077	742000	Прих.од прод.робе и услуга (од 2078 до 2081)	31,699	40,298
2078	742100	Приходи од продаје робе и услуга	31,026	40,242
2080	742300	Споредне продаје добара и усл.које врше држ.нетрж.јед.	673	56
2089	744000	Добр.трансф.од физ.и прав.лица(2090+2091)	215	0
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физ.и правних лица	215	0
2092	745000	Мешовити и неодређени приходи (2093)	300	1,207
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	300	1,207
2094	770000	Мемор.ставке за рефунд.расхода (2095+2097)	0	0
2095	771000	Мемор.ставке за рефунд.расхода (2096)	0	0
2096	771100	Мемор.ставке за рефунд.расхода	0	0
2097	772000	Мемор.ставке за рефунд.расх.из прет.година (2098)	0	0
2098	772100	Мемор.ставке за рефунд.расх.из прет.година	0	0
2099	780000	Трансф.изм.буџет.корис.на истом нивоу (2100)	824,219	893,362
2100	781000	Трансф.изм.буџ.корис.на истом нивоу (2101+2102)	824,219	893,362
2101	781100	Трансф.изм.буџет.корис.на истом нивоу	824,219	893,362
2103	790000	Приходи из буџета (2104)	66,169	70,804
2104	791000	Приходи из буџета (2105)	66,169	70,804
2105	791100	Приходи из буџета	66,169	70,804
2106	800000	Прим.од прод.нефин.имов.(2107+2114+2121+2124)	17	121
2107	840000	Примања од основних средстава (2108+2110+2112)	17	121
2108	811000	Примања од прод.непокретности (2109)	17	121
2109	811100	Примања од продаје непокретности	17	121
2110	812000	Примања од прод.покретне имовине (2111)	0	0
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	0	0
		Р а с х о д и		
2131		Текући расх.и издаци за нефин.имов. (2132+2300)	910,555	1,002,317
2132	400000	Тек.расх. (2133+2155+2200+2215+2239+2252+2268+2283)	893,550	985,288
2133	410000	Расх.зап.(2134+2136+2140+2142+2147+2149+2151+2153)	783,934	846,929
2134	411000	Плате,додачи и накн.зап.(зарада) (2135)	621,627	687,704
2135	411100	Плате, додачи и накнаде запослених	621,627	687,704
2136	412000	Соц.доп.на тер.послод. (од 2137 до 2139)	104,271	108,441
2137	412100	Доп.за пензијско и инвалидско осигурање	72,265	73,051
2138	412200	Доп.за здравствено осигурање	32,006	35,390
2139	412300	Допринос за незапослене	0	0
2140	413000	Накнада у натури (2141)	6,657	6,952
2141	413100	Накнаде у натури	6,657	6,952
2142	414000	Социјална давања запослених (од 2143 до 2146)	12,192	10,767
2143	414100	Испл.нак.за време одсут.с посла на терет фонда	1	4
2144	414200	Расходи за образовање запослених	312	168
2145	414300	Отпремнине и помоћи	4,651	8,632
2146	414400	Помоћ у лечењу запосл.или члана уже пород.и др.пом	7,228	1,963
2147	415000	Накнада трошкова за запослене (2148)	15,468	17,608
2148	415100	Накнада трошкова за запослене	15,468	17,608

2149	416000	Награде запосленима и остали пос.расходи (2150)	23,719	15,457
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	23,719	15,457
2155	420000	Коришћ. усл.и роба(2156+2164+2170+2179+2187+2190)	107,897	136,494
2156	421000	Стални трошкови (од 2157 до 2163)	29,523	35,533
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	791	839
2158	421200	Енергетске услуге	21,614	27,169
2159	421300	Комуналне услуге	1,850	2,186
2160	421400	Услуге комуникација	3,561	3,146
2161	421500	Трошкови осигурања	1,161	1,626
2162	421600	Закуп имовине и опреме	335	277
2163	421900	Остали трошкови	211	290
2164	422000	Трошкови путовања (од 2165 до 2169)	288	433
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	0	0
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	0	0
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	282	433
2169	422900	Остали трошкови транспорта	6	0
2170	423000	Услуге по уговору (од 2171 до 2178)	5,825	7,239
2171	423100	Административне услуге	243	162
2172	423200	Компјутерске услуге	2,040	2,234
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2,077	1,779
2174	423400	Услуге информисања	55	26
2175	423500	Стручне услуге	606	2,572
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	0	0
2177	423700	Репрезентација	608	466
2178	423900	Остале опште услуге	196	0
2179	424000	Специјализоване услуге (од 2180 до 2186)	5,334	7,524
2182	424300	Медицинске услуге	5,334	7,524
2187	425000	Текуће попр. и одрж.(услуге и матер.)(2188+2189)	6,881	16,284
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1,586	10,915
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5,313	5,369
2190	426000	Материјал (од 2191 до 2199)	60,046	69,481
2191	426100	Административни материјал	5,457	4,401
2193	426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	91	93
2194	426400	Материјал за саобраћај	12,943	13,080
2195	426500	Материјал за очување животне средине и науку	135	306
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјал	37,311	46,735
2198	426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	1,468	2,091
2199	426900	Материјал за посебне намене	2,641	2,775
2200	430000	Аморт. и употр.сред.за рад (2201+2205+2207+2209+2213)	398	577
2201	431000	Аморт.некретнина и опреме (од 2202 до 2204)	398	577
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	139	187
2203	431200	Амортизација опреме	259	390
2215	440000	Отплата кам. и прат.трош.задужив. (2216+2226+2233+2235)	203	279
2216	441000	Отплата домаћих камата (од 2217 до 2225)	203	279
2219	441300	Отплата камате домаћим јавним институцијама	203	279
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ,ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253+2256+2259+2262+2265)	0	392
2259	463000	ТРАНСФ. ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260+2261)	0	392
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	0	392
2283	480000	Остали расходи (2284+2287+2291+2293+2296+2298)	1,118	617
2287	482000	Порези, обавезне таксе и казне (од 2288 до 2290)	1,118	545

2288	482100	Остали порези	78	32
2289	482200	Обавезне таксе	1,040	513
2290	482300	Новчане казне и пенали	0	0
2291	483000	Новчане казне и пенали по реш.суда (2292)	0	72
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	0	72
2300	500000	Издаци за нефин.имов.(2301+2323+2332+2335+2343)	17,005	17,029
2301	510000	Основна средства (2302+2307+2317+2319+2321)	17,005	17,029
2302	511000	Зграде и грађевински објекти (од 2303 до 2306)	13,120	2,629
2303	511100	Куповина зграда и објеката	0	0
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	13,120	2,629
2307	5120	Машине и опрема (од 2308 до 2316)	3,885	14,400
2308	512100	Опрема за саобраћај	0	7,904
2309	512200	Административна опрема	2,934	2,890
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	150	0
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	704	3,472
2316	512900	Опрема за произ.моторна,непокрет.и немоторна	97	134
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	0	0
2322	515100	Нематеријална имовина	0	0
2346		Вишак прих.и прим.-буџет.суфицит(2001до2131)>0	12,064	3,475
2347		Мањак прих. и прим.-буџет. дефицит (2131-2001)>0	0	0
2348		Кориг.вишка, односно мањка прих. и прим. (од 2349 до 2353)	10,358	22,820
2349		Део нерасп.виш.прих.и прим.из ран.год.коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	9,910	22,422
2350		Део новч.сред.аморт.за набавку нефинанс.имовине	448	398
2357	321121	Вишак прих.и прим.- суфицит(2346+2348-2347-2354)>0	22,422	26,295
2359		Вишак прихода и примања - суфицит (за пренос у наредну годину) (2360+2361=2357)	22,422	26,295
2361		Нерасп. део вишка прихода и прим. за пренос у нар. год.	22,422	26,295

Табела бр. 6

У складу са законским прописима и обрачуну прихода и примања и расхода и издатака по готовинском основу, у 2023. години Дом здравља је остварио више прихода и примања од расхода и издатака, те је остварен суфицит од 3,475,000 рсд.

Треба напоменути да је, осим расхода за редовно пословање, издвојено и за набавку основних средстава 17,029,000 рсд и то за:

1. набавку опреме 14,400,000 рсд, и то:
 - медицинске опреме 3,472,000 рсд;
 - административне опреме 2,890,000 рсд
 - опреме за саобраћај 7,904,000 рсд и
 - опреме за производну, моторну, непокретну и и немоторну опрему 134,000 рсд.

2. за капитално одржавање зграда и објеката издвојено је 2,629,000 рсд

За набавку опреме издвојено је из сопствених средстава 4,205,000 рсд, из буџета града 10,195,000 рсд.

9.2. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023.г

Како Закон о рачуноводству налаже да су, у нето износу, актива и пасива уравнотежени, и износе 263,807,000 рсд што се може констатовати кроз образац.

АКТИВА И ПАСИВА

у 000

Ознака АОП	Број конта	АКТИВА - ОПИС	ИЗНОС 2022	ИЗНОС 2023
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002+1020)	104,205	124,719
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003+1007+1009+1011+1015+1018)	68,379	100,991
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	58,837	91,613
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	40,681	47,856
1005	011200	Опрема	18,124	43,725
1006	011300	Остале некретнине и опрема	32	32
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	7,047	7,047
1012	014100	Земљиште	7,047	7,047
1015	015000	НЕФИН.ИМОВ.У ПРИПР. И АВАН. (1016+1017)	2,495	2,331
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	411	411
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	2,084	1,920
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	0	0
1019	016100	Нематеријална имовина	0	0
1020	020000	НЕФИНАНС.ИМОВИНА У ЗАЛИХ. (1021+1025)	35,826	23,728
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТ.ИНВЕНТ. И ПОТР.МАТ.(1026+1027)	35,826	23,728
1026	022100	Залихе ситног инвентара	4,239	4,684
1027	022200	Залихе потрошног материјала	31,587	19,044
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029+1049+1067)	133,211	139,088
1049	120000	НОВЧ.СРЕД.,ПЛЕМ.МЕТ.,ХАРТ.ОД ВРЕД., ПОТРАЖ.И КРАТ.ПЛАСМ.(1050+1060+1062)	68,731	72,373
1050	121000	НОВЧ.СРЕД.,ПЛЕМ.МЕТ.,ХАРТ.ОД ВР.(од 1051 до 1059)	20,623	24,546
1051	121100	Жиро и текући рачуни	20,537	24,440
1053	121300	Благајна	86	106
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	48,108	47,793
1061	122100	Потраж.по основу продаје и друга потраживања	48,108	47,793
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	0	34
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	0	34
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕН. РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	64,480	66,715
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕН. РАЗГРАН. (од1069до 1071)	64,480	66,715
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	64,316	66,595
1071	131300	Остала активна временска разграничења	164	120
1072		УКУПНА АКТИВА (1001+1028)	237,416	263,807
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	5,836	7,148

Ознака АОП	Број конта	П А С И В А - О П И С	ИЗНОС 2022	ИЗНОС 2023
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075+1099+1118+1173+1198+1212)	112,475	114,136
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119+1125+1131+1137+1141+1147+1153+1161+1167)	35,841	37,571
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТ. (од 1120 до 1124)	29,858	31,528
1120	231110	Обавезе за нето плате и додатке	21,150	22,717
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	2,821	2,537
1122	231300	Обавезе по основу допр. за ПИО на плате и додатке	4,142	4,414
1123	231400	Обав.по основу допр.за здрав.осиг. на плате и дод.	1,523	1,624
1124	231500	Обав.по основу допр.за незап. на плате и додатке	222	236
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТ.ПОС.РАС. (1132- 1136)	237	0
1132	233100	Обавезе по осн.нето испл.награда и ост.посеб.расхода	144	0
1133	233200	Обавезе по осн.пореза на награде и ост.посеб.расходе	21	0
1134	233300	Обав.по осн.доприн.за пенз.и инвал.осиг за наг.и ост.п.р.	49	0
1135	233400	Обав.по осн.доприн.за здрав.осиг.за нагр.и ост.пос.расх.	21	0
1136	233500	Обав.по осн.доприн.за случ.незап.за нагр.и ост.пос.расх.	2	0
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСН.СОЦ.ДОП.НА ТЕР.П. (од 1138 до 1140)	4,667	5,040
1138	234100	Обавезе по основу допр. за ПИО на терет послодавца	3,144	3,416
1139	234200	Обавезе по основу доп.за здрав.осиг. на терет послод.	1,523	1,624
1140	234300	Обавезе по осн.допр.за случај незап.на терет послод.	0	0
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦ.ПОМ. ЗАПОСЛ. (од 1148 до 1152)	967	813
1148	236100	Обавезе по основу нето испл. социјал.помоћ запосл.	616	517
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјал.помоћ запосл.	56	48
1150	236300	Обавезе по основу доприн.за ПИО за социј.пом. зап.	202	170
1151	236400	Обавезе по основу допр..за здр.осиг.за соц.пом. зап.	87	73
1152	236500	Обавезе по основу доп.за случ.незап.и соц.помоћ зап.	6	5
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛ.ПО УГ.(од 1154 до 1160)	112	190
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	74	121
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	13	19
1158	237500	Обавезе по основу доприн.за ПИО за услуге по уговору	25	46
1159	237600	Обавезе по основу доприн.за здр.осиг.за усл.по уговору	0	4
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛ. (1174+1179+1184+1189+1192)	1,218	872
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСН.ДОНАЦ.,ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	778	778
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	778	778
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	440	94
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	440	94
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+1203+1206+1208)	25,305	26,186
1199	251000	ПРИМЉ.АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	164	120

1200	251100	Примљени аванси	164	120
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204+1205)	25,129	26,042
1204	252100	Обавезе према добављачима у земљи	25,129	26,042
1208	254000	Остале обавезе (од 1209 до 1211)	12	24
1211	254900	Остале обавезе из пословања	12	24
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	50,111	49,507
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАН. (од 1214 до 1217)	50,111	49,507
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	2,084	1,954
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	47,064	46,740
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	963	813
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВ. РЕЗУЛТ. ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛ. ЕВИДЕНЦИЈА (1219+1229-1230+1231-1232+1233-1234)	124,941	149,671
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	102,141	122,998
1220	311000	КАПИТАЛ (1221+1222-1223+1224+1225-1226+1227+1228)	102,141	122,998
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	65,917	98,693
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	35,826	23,728
1225	311500	Извори новчаних средстава	398	577
1229	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	22,422	26,295
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235+1237-1236-1238)	378	378
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	378	378
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074+1218)	237,416	263,807
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	5,836	7,148

Табеле бр.7

На страни активе биланса стања, (АОП 1060), исказана су краткорочна потраживања у износу од 47,793,000 рсд и односе се на:

- потраживања од РФЗО-а у износу од 34,183,000 рсд и
- остала потраживања у износу од 13,610,000 рсд
 - потраживања од купаца износе 6,815,000 рсд
 - спорна потраживања износе 1,254,000 рсд
 - потраживања за откупљене станове износе 4,573,000 рсд
 - потраживања од фондова износе 813,000 рсд
 - потраживања од запослених 155,000 рсд

На страни пасиве биланса стања, (АОП 1074), исказане су обавезе у износу од 114,136,000 рсд.

Ако изузмемо пасивна временска разграничења у износу од 49,507,000 рсд, обавезе на крају пословне 2023. године износе 64,629,000 рсд, и чине их:

1. обавезе према добављачима у износу од 26,042,000 рсд;
2. обавезе по авансу у износу од 120,000 рсд;
3. обавезе по основу расхода за запослене у износу од 37,571,000 рсд, од чега:
 - за неуплаћене личне дохотке са доприносима на терет запосленог за децембар месец 2023. године 31,528,000 рсд,
 - обавезе по основу доприноса на терет послодавца 5,040,000 рсд,
 - обавезе по основу социјалних помоћи 813,000 рсд и
 - обавезе по основу услуга по уговору 190,000 рсд;
4. обавезе за ПДВ у износу од 94,000;
5. обавезе по записнику РФЗО-а 778,000 рсд и
6. Остале обавезе из пословања 24,000 рсд.

Укупне обавезе према добављачима у износу од 26,042,000 рсд односе се на:

1. добављаче за обртна средства у износу од 22,984,000 рсд и
2. добављаче за основна средства у износу од 3,058,000 рсд.

Већина исказаних обавеза према добављачима и према запосленима исплаћена је почетком јануара 2024. године.

10. ЗАКЉУЧАК

Финансијска анализа саставни је део комплексне пословне анализе и неопходна је ради успешног управљања установом. У нашем случају нисмо узимали у обзир активна и пасивна временска разграничења сматрајући их пре свега обрачунском категоријом одређених пратећих конта.

Стална средства у 2024. години, у односу на 2023. годину, увећана су за 32.612.000 дин док су у исто време залихе смањене за 12.098.000 динара што је све условило повећање дугорочно везане имовине за 20.514.000 динара те је укупна пословна имовина 197.092.000 динара. Структура пословне имовине је у односу 51:49% у корист сталне имовине.

Посматрајући изворе финансирања имовине закључујемо да они износе 214.300.000 динара и да је доминантно финансирање из сопственог капитала који је довољан да покрије сталну имовину и већи део обртне имовине, односно само 8% обртне имовине финансира се из позајмљеног капитала, односно обавеза. Уједно напомињемо да је већина обавеза измирена у јануару 2024. године.

Претећу опасност пословања утврђујемо преко краткорочне финансијске равнотеже и констатујемо да је коефицијент опште ликвидности 1,49 и да обезбеђује добру кредитну способност установе. Коефицијент текуће ликвидности износи 1,12 што такође указује на добру краткорочну финансијску стабилност.

Дугорочну стабилност пословања посматрамо преко солвентности и констатујемо да не постоји трајна неспособност измирења обавеза и да не представља претећу опасност пословања установе, чак шта више, имајући у виду да је солвентност 3,05.

Уједно констатујемо да је дугорочно везана имовина стопостотно покривена трајним и дугорочним капиталом што је још једна потврда да имамо добру структуру финансирања установе, те да из трајног и дугорочног капитала финансирамо 20% текућу ликвидност, а наша указује коефицијент финансијске стабилности.

В.Д. ДИРЕКТОРА
ДОМА ЗДРАВЉА „СМЕДЕРЕВО“ СМЕДЕРЕВО

др. мед Олгица Обрадовић

