



**ПРЕДЛОГ**

**ТРЕЋЕ ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА  
ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКЕ КЛИНИКЕ “Народни фронт” ЗА 2023. годину  
(Трећи ребаланс)**

*Септембар 2023. године*

## **Правни основи за доношење трећег ребаланса Финансијског плана Гинеколошко-акушерске клинике "Народни фронт" за 2023. годину**

Управни одбор Гинеколошко-акушерске клинике "Народни фронт" (у даљем тексту: Клиника) усвојио је Финансијски план Клинике за 2023. годину 8.2.2023. године, први ребаланс Финансијског плана, усвојен је 10.4.2023. године, а други 17.7.2023. године.

Ово је трећа измена и допуна Финансијског плана Клинике за 2023. годину (трећи ребаланс).

У складу са одредбама Закона о буџетском систему "Сл. гл. РС", бр. 54/09... 138/22) измена и допуна финансијског плана – ребаланс је промена финансијског плана којом се у току буџетске године мења, односно допуњује финансијски план. Сходно одредбама овог закона, измена и допуна финансијских планова спроводи се уколико се у току године донесе закон, пропис или други акт који за резултат има смањење планираних прихода или повећање планираних расхода и издатака.

Финансијски план Клинике за 2023. годину, као и први, други и трећи ребаланс акти су који садрже процену прилива и одлива средстава из свих извора у периоду 1.1.-31.12. 2023. године, што значи да су сви приходи и примања, као и расходи и издаци утврђени у укупном износу и по изворима финансирања (РФЗО, буџет РС, Града..., донације и сопствени извори финансирања).

## **Образложење за доношење трећег ребаланса Финансијског плана Клинике за 2023. годину**

**Разлози за доношење трећег ребаланса Финансијског плана Клинике за 2023. годину јесу:**

### **1. Повећање планираних издатака из сопствених средстава:**

1.1. Услед застарелости и неисправности опреме за климатизацију на Клиници извршена је измена другог ребаланса финансијског плана врши се због потребе набавке и уградње нове опреме – тако да се овај издатак повећава у укупном износу за 5.223.594 динара. Набавка ове опреме извршиће се из сопствених средстава Клинике (извор финансирања 04) и евидентираће се на конту 512212 – Уградна опрема.

1.2. Овим ребалансом увећавају се и планирани издаци на конту 512511 – Медицинска опрема – за износ од 2.226.463 динара, с обзиром на чињеницу да је било неопходно набавити неопходну опрему у износу већем од планираног, чиме је дошло до увећања ових издатака.

**2. Увећање планираних прихода на конту 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (Приходи од РФЗО-а) у укупном износу од 11.615.000**

### **динара и истовремено увећање планираних расхода у оквиру категорије субаналитичког конта 411000 – Плате, накнаде и додаци запослених:**

2.1. Клиника је, након завршетка другог квартала 2023. године, остварила ДСГ учинак у износу изнад номиналног дела варијабилног дела (**11.615.000 динара**) који ће бити утрошен за плате запослених кроз исплату коначног обрачуна за месец **октобар** 2023. Стога је други ребаланс финансијског плана мењан на позицији прихода (конто 781111 КПП07V34) за бруто 2 износ од 11.615.000 динара, а за исти износ ребалансом се планира увећање расхода на конту 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима и садржи износ бруто 1 плате (нето + порез и доприноси на терет запосленог = 10.086.843) по овом основу, као и расходе на конту 412111 – доприноси за ПИО (1.008.684 динара) и 412211 – доприноси за здравство (519.743 динара).

### **3. Овим ребалансом долази до промене у структури појединих прихода који се односе на варијабилни део уговорене накнаде по наменама.**

На основу уговорене накнаде варијабилног дела за 2023. годину, Клиника је извршила распоред средстава по основу ДСГ учиника на основу приспелих а неизмирених обавеза према добављачима, по наменама за које је предвиђено плаћање из варијабилног дела накнаде (први и други квартал 2023. године). Укупан номинални део варијабилног дела за прва два квартала износи укупно: 58.086.000 динара. У моменту израде Финансијског плана, као и првог и другог ребаланса, није се могло прецизирати на који начин ће се вршити распоред ДСГ учиника по наменама, већ је план рађен према уговореним накнадама за варијабилни део. Како је здравственим установама остављено да распоред врше у складу са приспелим, неизмиреним обавезама, то је Клиника извршила распоред на следећи начин:

- За намену Материјални и остали трошкови – укупно у 2023. години, планирано је да се средства од ДСГ учиника, распореде у укупном износу од 64.425.626 динара; услед чега је повећан планирани приход за ову намену за 41.659.626 (са 165.189.000 на 206.848.626 динара). Повећање садржи већ расподељени део за први и други квартал и планирани распоред за трећи квартал 2023. године;

- За Санитетски и медицински потрошни материјал од ДСГ учиника планирано је да се распореди укупно 28.873.320 динара; услед чега је смањен планирани приход за ову намену за 15.250.680 динара јер је распоред ДСГ учиника за ову намену вршен само за четврти квартал 2022. и за први квартал 2023. године (6.811.320 + 11.031.000 + планиран распоред за трећи квартал 11.031.000). До смањења планираних прихода за ову намену, дошло је због тога што се у тренутку израде Финансијског плана и претходних ребаланса није са поузданошћу могло пројектовати колико од прихода оствареног по основу ДСГ учиника ће износити неизмирене обавезе према добављачима по наменама.

- За намену Енергенти и Лекови у ЗУ, у прва два квартала није вршен распоред варијабилног дела, јер су обавезе по овим основама биле измирене; али је извршено распоређивање ДСГ учиника за ову намену у 2023, за износ који се односио на четврти квартал 2022. године; с тим што се за енергенте, овим ребалансом планира распоред по ДСГ учинику у износу од 5.050.000 динара за трећи квартал 2023. године.

### **Приходи по трећем ребалансу за 2023. годину**

Трећим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2023. годину, приходи и примања планирани су у укупном износу од 2.568.623.924 динара. Од тога трансфери од РФЗО 2.434.223.361 динар, од буџета 26.269.563 динара (Министарство здравља 18.301.552 динара + 7.968.011 динара) и буџет Града Београда преко Секретаријата за здравство 260.000 динара), сопствени приходи 104.311.000 динара, донације 3.500.000 динара, мешовити и неодређени приходи 50.000,00 динара и примања 10.000 динара.

**Трећим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2023. годину, укупни приходи повећани су за 19.527.361 динар.**

Укупни приходи остварни од РФЗО увећани су у односу на други ребаланс за 16.617.361 динар. У структури појединих прихода у оквиру субаналитичког конта 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – РФЗО; повећани су планирани приходи за плате = 11.615.000; за енергенте = 403.415 и за материјалне и остале трошкове у износу од 41.659.626 динара. У односу на други ребаланс, пак, смањени су планирани приходи за санитарски материјал и за лекове; из разлога што се у моменту доношења Финансијског плана и претходног ребаланса, није прецизно могло утврдити планирање средстава по основу ДСГ учинка, што је учињено овим реблансом.

Повећање прихода од РФЗО се, највећим делом, на приход од РФЗО, по основу оствареног номиналног дела износа ДСГ учинка и показатеља квалитета за први квартал 2023. године (11.615.000). Резултати ДСГ учинка објављени су на порталу РФЗО, 29.8.2023. године, тако да овај износ (приход) није планиран у Финансијском плану за 2023. године, као ни у првом и другом ребалансу Финансијског плана.

Што се тиче сопствених прихода, на основу остварења планираних сопствених прихода по контима економске класификације 742\*\*\* у периоду 1.1.-14.9.2023. године повећање у односу на други ребаланс износи 2.910.000 (индекс остварења сопствених прихода у односу на план, за првих осам и по месеци 2023. године износи око 77 %). Увећање сопствених прихода у односу на други ребаланс финансијског плана износи укупно 2.910.00 динара и остварено је по следећим основама: болничко лечење (увећање износи 1.350.000); затим приходи од прегледа увећани су за 300.000 у односу на други ребаланс; приходи од ХП налаза увећани су за 310.000 и остали приходи увећани су за 950.000 динара.

**Овим ребалансом, умањени су расходи за запослене по основу стимулације која се исплаћује из сопствених средстава Клинике (за 2 месеца у којима се планира расподела дела плате по основу ДСГ учинка).**

У делу расхода из сопствених средстава дошло је до умањења расхода за запослене на позицији (конто 4111111; 412111 и 412221) - Стимулација запослених која се исплаћује из сопствених средстава; за бруто износ од 12.992.125 динара. До овог умањења расхода дошло је из разлога што финансијским планом тј. ребалансом за 2023. годину није планирана исплата плата по основу оствареног ДСГ учинка. Како је за први квартал исплаћена ова врста расхода (13.847.000 динара у бруто 2 износу), а са коначним обрачуном плате за октобар, овим ребалансом планирана је исплата дела плате за други квартал 2023. године (11.615.000 динара у бруто 2 износу); у та два месеца није вршена исплата стимулације која се врши из сопствених средстава Клинике, тако да је остварено умањење расхода из сопствених прихода на овој позицији у наведеном износу.

Пројекција прихода и примања за 2023. годину по овом ребалансу, по изворима финансирања – буџет (Министарство здравља и буџет Града Београда), РФЗО, донације и остали извори (сопствени приходи) дата је у Табели 1, и промењена је у односу на други ребаланс по наведеним позицијама (приход од РФЗО – за плате по основу ДСГ учинка и у мањем износу у делу сопствених средстава, пратећи реализоване расходе и издатке у посматраном периоду.)

**Расходи и издаци по трећем ребалансу за 2023. годину**

Другим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2023. годину расходи и издаци су планирани у укупном износу од 2.617.121.229 динара, од тога на терет РФЗО 2.417.606.000 динара, на терет сопствених средстава 134.237.737 динара, донација 37.940.315 динара и буџета 27.337.177 динара.

**Трећим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2023. годину у односу на други ребаланс, укупни расходи и издаци увећани су за 9.617.293 динара.**

Поједини расходи су увећани (расходи на терет РФЗО увећани за 16.617.361 динар); промењена је структура појединих расхода који се финансирају из извора 03 – од средстава РФЗО – трошкови платног промета (конто 421111) смањени су за 1.000.000 у односу на други ребаланс, јер је извршење у посматраном периоду износило 2.218.494 динара, тако да се на овом расходу, овим ребалансом, планира извршење до краја године у износу од 3.000.000; затим, на конту 4213251 – Услуге чишћења по уговору, дошло је до повећања расхода у односу на други ребаланс, због тога што извршење на овом конту (од 1.1. до 14.9.2023.) износи 29.015.986 динара; а другим ребалансом било је планирано за ову намену укупно: 25.645.000 динара. Пројекција средстава за ову намену у износу од 31.647.361 динар, овим ребалансом увећана је за 6.002.361 динар.

Расходи по појединим наменама у структури сопствених средстава значајно су смањени, као што је претходно наведено у тексту. Расходи по свим наменама које трећим ребалансом планирамо да извршимо на терет сопствених средстава, посматрано у укупном износу, умањени су за износ од 6.285.068 динара.

Што се тиче издатака, овим ребалансом у односу на други, увећани су планирани издаци из сопствених средстава на субаналитичком конту 512212 – Уградна опрема - за износ од 5.223.594 динара. Измена плана на овој позицији извршена је на основу досадашње реализације и неодложне потребе за набавком нове опреме са уградњом.

Поред тога, овом изменом финансијског плана увећани су издаци на конту 512511 – Медицинска опрема – за износ од 2.226.463 динара.

Пројекција расхода и издатака за 2023. годину по овом ребалансу, по изворима финансирања – буџет (Министарство здравља и буџет Града Београда), РФЗО, донације и остали извори (сопствени приходи) приказана је у Табели 2.

#### Прилог:

1. Табела 1 - Пројекција прихода и примања за 2023. годину – трећи ребаланс и
2. Табела 2 - Пројекција расхода и издатака за 2023. годину - трећи ребаланс.

Сачинила,

Руководилац фин.рвач.послова

Снежана Васојевић

В.Д. Директора

Проф. др Жељко Миковић