



**НАРОДНИ ФРОНТ**  
*гинеколошко- акушерска клиника*

**Београд**  
**Краљице Наталије 62**

**ПРЕДЛОГ**

**ОСМЕ ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА**  
**Гинеколошко-акушерске клинике “Народни фронт“ за 2024. годину**  
**(Осми ребаланс)**

*Децембар 2024. године*

## Правни основи за доношење осмог ребаланса Финансијског плана Гинеколошко-акушерске клинике „Народни фронт“ за 2024. годину

Управни одбор Гинеколошко-акушерске клинике „Народни фронт“ (у даљем тексту: Клиника) усвојио је Финансијски план Клинике за 2024. годину, 22.2.2024, Први ребаланс усвојен је 28.3.2024, Други ребаланс усвојен је 29.5.2024, Трећи Ребаланс усвојен 28.6.2024, Четврти ребаланс усвојен је 22.7.2024, Пети ребаланс, усвојен 29.7.2024. године, Шести ребаланс усвојен 2.9.2024. године и Седми ребаланс, усвојен 4.11.2024. године.

Ово је осма измена и допуна Финансијског плана Клинике за 2024. годину (Осми ребаланс).

У складу са одредбама *Закона о буџетском систему* “Сл. гл. РС“, бр. 54/09... 92/23) измена и допуна финансијског плана – ребаланс јесте промена финансијског плана којом се у току буџетске године мења, односно допуњује финансијски план. Сходно одредбама овог закона, измена и допуна финансијских планова се спроводи ако 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 2024. годину, као и први, други, трећи, четврти, пети, шести, седми као и овај, осми ребаланс је акт који садржи процену прилива и одлива средстава из свих извора у периоду 1.1.-31.12.2024. године, што значи да су сви приходи и примања, као и расходи и издаци утврђени у укупном износу и по изворима финансирања (РФЗО, буџет, донације и сопствени приходи).

### Образложење за доношење осмог ребаланса Финансијског плана Клинике за 2024. годину

#### **Разлози за доношење Осмог ребаланса Финансијског плана за 2024. године су следећи:**

**1. Увећавају се планирани приходи из средстава РФЗО (извор 03) на економској класификацији 781111:**

Дана 3.12.2024. године на сајту РФЗО, објављена је Одлука Управног одбора Фонда, 30-01/2 број: 110-104/2024 од 2.12.2024. године и Прилог 1 – Предрачун средстава ЗУ секундарног и терцијарног нивоа заштите за 2024. са којима се уговара варијабилни део накнаде. На основу наведених аката, **дошло је до увећања уговорене накнаде за намене:** санитарски и медицински потрошни материјал (КПП 085), уградни и остали уградни материјал (КПП 084) и лекови у ЗУ (КПП 071). **Увећање се односи на приходе остварене од РФЗО (у оквиру аналитичког конта 781000) – Намене из уговора – за 193.873.000 динара. Истовремено се, овим ребалансом, увећавају и расходи који се финансирају из наведених прихода (економска класификација 426711) по наведеним наменама.**

**2. Увећавају се планирани издаци из сопствених средстава за набавку:**

- Медицинске опреме (економска класификација 512511) за 3.800.000 динара;
- Лабораторијске опреме (економска класификација 512521) за 2.300.000 динара

3. **Увећавају се планирани расходи из сопствених средстава намењени за:**
  - Амортизацију и употребу средстава за рад (економска класификација 430000) и то: амортизација зграда и грађевинских објеката (431111) увећава се планирани расход за 500.000 динара и амортизација опреме (431211) за 1.200.000 динара;
  - Услуге образовања и усавршавања запослених (економска класификација 423311) за 200.000 динара.
4. **Увећавају се планирани приходи из средстава донација (УНИЦЕФ Пројекат) у укупном износу од 1.551.000 динар; као и планирани расходи и издаци који се финансирају из предметних прихода у истом износу (1.551.000).**
5. **Промењене су позиције појединих расхода из средстава РФЗО и то:**
  - На економској класификацији 423212 – Услуге одржавања софтвера, смањени су расходи са 11.905.897 динара на 10.000.000 динара;
  - На економској класификацији 423221 – Услуге одржавања рачунара (поправке, сервисирање), смањени су расходи са 3.000.000 динара на 100.000 динара.
  - На економској класификацији 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених (специјализација, субспецијализација...) повећани су расходи са 4.200.000 динара на 9.205.897 динара.

#### ***Приходи и примања по осмом ребалансу:***

1. **Увећани су приходи који се финансирају из средстава РФЗО (извор 03), у оквиру аналитичког конта 781110 и то:**

Клиника је дана 24.10.2024. године поднела Захтев за анексирање уговора и, на основу Одлуке УО РФЗО од 2.12.2024. године, **дошло је до увећања уговорене накнаде за намене:** санитарски и медицински потрошни материјал (КПП 085), уградни и остали уградни материјал (КПП 084) и лекови у ЗУ (КПП 071). **Увећање се односи на приходе остварене од РФЗО – извор 03 (у оквиру аналитичког конта 781110) – Намене из уговора – укупно за 193.873.000 динара; и то: санитарски и медицински потрошни материјал за 145.733.746 динара; уградни и остали уградни материјал за 1.872.000 динара и за лекове у ЗУ за 46.268.000 динара.**

2. **Приходи и примања финансирани из извора 04 – Сопствени приходи, по овом ребалансу остају непромењени.**
3. **По овом ребалансу, увећавају се планирани приходи из извора 06 – Донације међународних организација – УНИЦЕФ Пројекат, у укупном износу за 1.551.000 динар.**

#### ***Расходи и издаци по осмом ребалансу за 2024. годину***

Седмим ребалансом Финансијског плана за 2024. године, укупни расходи и издаци износили су укупно 2.981.156.853 динара.

Осмим ребалансом, укупни расходи и издаци увећани су за **246.317.191** тако да износе укупно 3.227.474.044 динара. Увећање се односи на расходе и издатке који се финансирају из средстава РФЗО (извор 03), осталих извора (извор финансирања 04 – сопствени приходи) и из средстава донација (извор 06).

**Промена у планирању расхода и издатака односи се на:**

**1. Повећани су расходи који се финансирају из извора 03 – РФЗО за следеће намене:** санитарски и медицински потрошни материјал (КПП 085) за 145.733.476 динара; уградни и остали уградни материјал (КПП 084) за 1.872.000 динара и лекови у ЗУ (КПП 071) за 46.268.000 динара. **Увећање се односи на расходе који се финансирају из прихода остварених од РФЗО (у оквиру аналитичког конта 781110) – Намене из уговора – у укупном износу од 193.873.000 динара.**

**1.1. Увећавају се планирани расходи за намену услуге образовања и усавршавања запослених** (економска класификација 423311) и односи се на плаћање трошкова специјализације и субспецијализације, који се плаћају из средстава РФЗО (извор финансирања 03). Овај расход увећан је за 5.005.897 динара. На економској класификацији 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених (специјализација, субспецијализација...) повећани су расходи са 4.200.000 динара на 9.205.897 динара. Увећање ових расхода извршено је прерасподелом средстава у оквиру аналитичког конта 423000 (умањењем расхода за услуге за одржавање софтвера и хардвера; јер је реализација ових расхода била мања од планиране претходним ребалансом).

**Што се тиче расхода који се финансирају из средстава РФЗО,** поред њиховог **увећања** наведеног у тачки 1. овог ребаланса, извршена је прерасподела планираних средстава код појединих расхода који се финансирају из средстава РФЗО (укупни расходи на аналитичком конту 423200 остају непромењени, само је извршена њихова прерасподела) која је извршена због чињенице да су расходи за услуге образовања и усавршавања запослених (трошкови конкурса и семестра за субспецијализанте) порасли у овом периоду. Пратећи реализацију расхода било је могуће извршити смањење расхода на контима: 423212 и 423221 у корист расхода на конту 423311. Овом прерасподелом није се пореметила равнотежа између прихода РФЗО намењених за финансирање ове услуге и расхода који се извршавају из тих прихода и то:

- На економској класификацији 423212 – Услуге одржавања софтвера, смањени су расходи са 11.905.897 динара на 10.000.000 динара;
- На економској класификацији 423221 – Услуге одржавања рачунара (поправке, сервисирање), смањени су расходи са 3.000.000 динара на 100.000 динара.

**2. Повећани су расходи који се финансирају из извора 06 – Донације међународних организација (УНИЦЕФ) у износу од 1.551.000 динара за намену исплата по уговорима о делу и ауторском делу (економска класификација 423911) за лица која су ангажована по Пројекту УНИЦЕФ-а-**

**3. Увећавају се планирани расходи и издаци који се финансирају из сопствених средстава Клинике у укупном износу од 8.000.000 динара и то:**

**3.1. Увећавају се планирани издаци који се финансирају из извора 04 – сопствена средства, у укупном износу за 6.100.000 динара за набавку:**

- Медицинске опреме (економска класификација 512511) за 3.800.000 динара;
- Лабораторијске опреме (економска класификација 512521) за 2.300.000 динара

**3.2. Увећавају се планирани расходи у укупном износу од 1.900.000 динара који се финансирају из извора 04 – сопствена средства, намењени за:**

- Амортизацију и употребу средстава за рад (економска класификација 430000) у укупном износу од 1.700.00 и то: амортизација зграда и грађевинских објеката (431111) увећава се планирани расход за 500.000 динара и амортизација опреме (431211) за 1.200.000 динара. Расходи по овом основу нису планирани претходним ребалансима, јер се полазило од извршења у 2023. години, када је Клиника по Завршном рачуну за 2023. исказала дефицит прихода и примања над расходима и издацима; а у том случају не може се исказати расход за амортизацију. На основу извршења у периоду од 1.1. - 30.11.2024. године (моменат израде овог Ребаланса); Клиника је остварила буџетски резултат – суфицит, што значи да је у овом тренутку реално планирати расход по основу амортизације.

Сва увећања планираних расхода и издатака, извршена су у складу са њиховом реализацијом у периоду од 1.1.2024. године, до момента израде овог Ребаланса и сагледавања стварних потреба Клинике у наредном периоду (до 31.12.2024. године).

Пројекција расхода и издатака за 2024. годину по овом ребалансу, по изворима финансирања – буџет РС (Министарство здравља), РФЗО, донације и остали извори (сопствени приходи) дата је у Табели 2.

**Прилог:**

1. Табела 1 - Пројекција прихода и примања за 2024. годину – осми ребаланс;
2. Табела 2 - Пројекција расхода и издатака за 2024. годину - осми ребаланс и
3. Табела 3 – Остварење сопствених прихода Клинике у периоду од 1.1.2024. до 30.11.2024. године.

Руководилац фин.рач.послова

Снежана Васојевић

В.Д. Директора

Проф. др Жељко Миковић