



**ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН
ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКЕ КЛИНИКЕ „Народни фронт“ ЗА 2024. годину
ПРЕДЛОГ**

Фебруар 2024. године

Правни основ за доношење Финансијског плана
Гинеколошко-акушерске клинике „Народни фронт“ за 2024. годину
(у даљем тексту: Клиника)

Прописи који регулишу доношење и усвајање финансијских планова здравствених установа из Плана мреже су:

1. *Закон о буџетском систему* („Сл. гл. РС“, бр. 54/09... 92/23) у члану 2. даје дефиницију финансијског плана:

Финансијски план - акт организације за обавезно социјално осигурање, који укључује и финансијске планове индиректних корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, израђен на основу упутства за припрему буџета, у складу са смерницама за израду средњорочних планова и пројекцијама средњорочног оквира расхода предвиђених Фискалном стратегијом, који садржи процену обима прихода и примања и обим расхода и издатака за период од једне или три године (капитални издаци исказују се за три године);

Финансијски план Клинике за 2024. годину је акт који садржи процену прилива и одлива средстава из свих извора у периоду 1.01. - 31.12.2024. године, што значи да су сви приходи и примања, као и расходи и издаци распоређени по изворима финансирања.

2. *Закон о здравственој заштити* („Сл. гл. РС“, бр. 25/19 и 92/23 – аутент. тумачење)

Члан 144. ставови:

(3) Здравствена установа у јавној својини може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.

(4) Обавезе које је преузела здравствена установа у јавној својини у складу са утврђеним апропријацијама, а које нису извршене у току године, преносе се и имају статус преузетих обавеза и у наредној буџетској години, извршавају се на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину, под условима прописаним законом којим се уређује буџетски систем.

(5) Принудном наплатом не могу се теретити апропријације у финансијском плану здравствене установе у јавној својини намењене за финансирање плата.

(6) У случају да за извршење одређеног плаћања здравствене установе у јавној својини није постојао правни основ у складу са законом, Републички фонд за здравствено осигурање, Министарство здравља, односно јединица локалне самоуправе обавезна је да одмах затражи повраћај средстава у буџет.

(7) У случају поступања супротног ставу 3. овог члана и у случају из става 6. овог члана, Управни одбор здравствене установе дужан је да обавести оснивача здравствене установе у јавној својини у року од пет радних дана од дана сазнања за чињенице које указују на поступање здравствене установе у супротности са законом.

Члан 119. ставови:

(1) Управни одбор здравствене установе:

5) Доноси предлог финансијског плана здравствене установе у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност;

(3) Контролу финансијског плана здравствене установе врши Републички фонд за здравствено осигурање.

Финансијски план Клинике састоји се од:

I Пројекције прихода и примања у периоду 1.1. – 31.12.2024. године и

II Пројекције расхода и издатака у периоду 1.1. – 31.12.2024. године.

I ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Чланом 144. *Закона о здравственој заштити* утврђено је да:

(1) Здравствена установа у јавној својини, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода и то:

1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом обавезног здравственог осигурања;

2) буџета Републике Србије, односно оснивача;

3) прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом.

(2) Здравствена установа у јавној својини може да стиче средства за рад и од донација донатора из Републике Србије и из иностранства, легата и завештања, као и других извора, у складу са законом.

Пројекција прихода и примања за 2024. годину сачињена је на основу:

1. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2024. годину број 450.03-43/24 од 17.1.2024. године који је сачињен и Клиници достављен у складу са одредбама *Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2024. годину* (у даљем тексту: *Правилник о уговарању*) („Сл. гл. РС”, бр. 119/23) и Одлуке Управног одбора Републичког фонда за здравствено осигурање 30-01/2 број: 110-1/2024 од 10. јануара 2024. године којом је утврђен Предрачун средстава, између осталог, и здравственим установама секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите за 2024. годину са којима се уговара варијабилни део накнаде (Прилог 2), на основу кога је сачињена пројекција прихода и расхода од РФЗО по уговореним наменама (фиксни и варијабилни део) и наменама ван уговора;

2. Остварених прихода и примања по свим изворима у периоду 1.1.– 31.12.2023. године са пројекцијом за 2024. годину по изворима прихода - РФЗО, буџети, донације, сопствени приходи;

3. Анекса IV Уговора о пружању здравствених услуга са Фондом здравственог осигурања Републике Српске (Бања Лука); бр.01/012-1184/16 од 22.2.2016. године; закљученог дана 31.10.2023. године;

4. Анекса I Уговора о пружању услуга здравствене заштите са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ; бр. 29001 2023 000520 од 10.1.2023. године;

5. Анекса II Уговора о пружању здравствених услуга са Фондом за здравствено осигурање Црне Горе; бр. 02-9725 од 4.10.2021. године; закљученог под бројем 29003-2023-021636 од 31.10.2023. године;

6. Уговора о закупу пословног простора са 7 купаца: „Микус“, „Фото Беброн“, „Лукис трејд“ (2 уговора), банкомат „Пејнет“, „New assist“, „DNA Global Group“ и „Caredirect“, за укупно 21,26 м² простора Клинике датог у закуп;

7. Уговора о пружању услуга прикупљања крви из пупчане врпце са 8 овлашћених дистрибутера ино банки матичних ћелија специјализованих за обраду и складиштење матичних ћелија добијених из пупчане врпце;

8. Очекиваних прихода од буџета преко Министарства здравља на основу поднетих захтева за набавку опреме и услуга који нису реализовани у 2023. години;

9. Очекиваних прихода од донација за које ће се у 2024. години закључити наменски уговори;

10. Других аката познатих у моменту израде овог документа од утицаја на приходе.

Финансијским планом Клинике за 2024. годину приходи и примања су планирани у укупном износу од 2.769.551.136 динара, што је на нивоу остварења за 2023. годину.

Наведени износ представља средства која Клиника планира да, у складу са готовинском основом за вођење буџетског рачуноводства, оствари у периоду 1.1. - 31.12.2024. године, по свим основама (и изворима) стицања средстава.

1. Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање

Овим предлогом Финансијског плана Клинике за 2024. годину приходи од РФЗО планирани су у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2024. годину, по основу утврђене накнаде за рад за 2024. годину по уговореним наменама (фиксни и варијабилни део), као и наменама изнад уговора, укупно 2.653.651.000 динара.

Овим предлогом нису обухваћена средства од РФЗО по основу дуга (повећање прихода) и аванса (смањење прихода) по коначном обрачуна за 2023. годину (рок за спровођење коначног обрачуна по закљученом уговору за 2023. годину је до краја фебруара 2024. године).

Клиници као здравственој установи на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите са којом се уговара варијабилни део накнаде утврђена је укупна накнада за 2024. годину на начин да се 95% накнаде уговара у фиксном износу, а 5% у варијабилном износу (као и у 2023. години).

Фиксни део накнаде за 2024. годину износи укупно 2.474.426.000 динара, варијабилни део накнаде 130.233.000 динара, партиципација износи 512.000 динара, укупна уговорена накнада износи 2.604.659.000 динара (док укупна накнада умањена за партиципацију за 2024. годину, износи укупно 2.604.147.000 динара).

Фиксни део обухвата следеће намене: средства за плате у износу од 1.684.999.000 динара (повећање од 10,03% у односу на 2023. годину), превоз запослених 26.988.000 динара (смањење од 25,55%), лекови у ЗУ 130.697.000 динара (смањење за 15,68%), цитостатике са Листе лекова 6.017.000 динара (непромењено), санитетски и медицински потрошни материјал 205.004.000 динара (смањење за 8,63%), остали уградни материјал 142.000 динара (непромењено), крв и лабилне продукте од крви 13.905.000 динара (непромењено), исхрану пацијената 42.246.000 динара (повећање за 32,07%), енергенте 168.230.000 динара (повећање за 38,94%) и материјалне и остале трошкове 202.215.000 динара (повећање за 42,75%).

Варијабилни износ накнаде за 2024. годину износи укупно 130.233.000 динара (повећање за 14.063.000 динара у односу на 2023. годину) и, као и у 2023. години, одређен је структурално за следеће намене:

- 1) лекове у здравственој установи = 23.192.000 динара;
- 2) санитарски и медицински потрошни материјал = 38.133.000 динара;
- 3) енергенте = 31.293.000 динара ;
- 4) материјалне и остале трошкове = 37.615.000 динара.

Поред ове структуралне расподеле средстава, здравственим установама је остављена могућност да, у току године, у складу са потребама за измирење расхода по наведеним наменама, изврше распоред средстава по основу ДСГ учинка по кварталима и према структури која одговара стварним потребама у току године.

По наменама ван уговора за која РФЗО преноси средства по посебним захтевима у складу са стварним расходима за 2024. годину планирано је 48.480.000 динара - лекови ван Листе лекова 9.000.000 динара, финансирање инвалида 10.680.000 динара, отпремнине за одлазак у пензију уговорених радника 9.000.000 динара, јубиларне награде 16.000.000 динара, трошкови погребних услуга 200.000 динара, солидарна помоћ за рођење деце, за случај болести и уништења имовине 3.600.000 динара.

По свим наведеним наменама од Републичког фонда за здравствено осигурање за 2024. годину пројектована је накнада за рад у износу од 2.653.651.000 динара.

2. Приходи од буџета

Приходе од буџета Клиника планира да оствари преко Министарства здравља као оснивача.

Средства која Клиника планира да оствари од Министарства здравља у 2024. години пројектована су у укупном износу од 8.100.000 динара и обухватају средства за које је у Клиника поднела захтев (Матрицу) Министарству за доделу средстава из буџета по основу Програма/Пројекта: *Јачање капацитета патохистолошке лабораторије ГАК „Народни фронт“*. Клиника је поднела захтев за доделу средстава, 29.11.2023. године; а средства су планирана да се оприходују и потроше у току 2024. године, и као таква обухваћена су Финансијским планом. Средства из буџета планирана су да се утроше за набавку лабораторијске опреме.

3. Сопствени приходи

Сопствени приходи су приходи настали употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене Уговором са РФЗО, у складу са законом и Ценовником здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем, на лични захтев, страни држављани и ино-фондови осигурања, број: 21002-2023-024160 од 1.12.2023. године, закљученим уговорима о закупу непокретности и др.

Овим предлогом Финансијског плана за 2024. годину, сопствени приходи планирани су у укупном износу од 106.740.136 динара, што је скоро на нивоу остварења сопствених прихода у 2023. години.

4. Донације и други извори у складу са законом

Од добровољних трансфера од физичких и правних лица (донације) у новцу планирано је укупно 1.000.000 динара и од текућих донација од међународних организација у корист РС (УНИЦЕФ пројекат) планиран је приход у износу од 355.000 динара.

Ови приходи су спорадичан наменски приход од физичких и правних лица, на основу закључених уговора о донацији и врло тешко их је планирати са извесношћу, а овај извор

прихода у здравственим установама има тенденцију опадања која је присутна већ неколико година.

Планирани приходи и примања за 2024. годину по економској класификацији и изворима стицања (буџет, РФЗО, донације, сопствени приходи) дати су у Табели 1 - Пројекција прихода и примања за 2024. годину.

II РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Пројекција расхода и издатака за 2024. годину сачињена је на основу:

- Пројектованих износа прихода и примања за 2024. годину утврђених у Табели 1 по свим изворима, који представљају основ за преузимање обавеза и плаћање расхода, у складу са чланом 54. *Закона о буџетском систему* и чланом 144. *Закона о здравственој заштити*;

- Опредељених средстава РФЗО у складу са *Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2024. годину* (приходи и расходи од РФЗО морају бити једнаки);

- Члана 44. став 2. *Правилника о уговарању за 2024. годину* којим је утврђено да средства остварена по основу ДСГ учинка и показатеља квалитета, здравствена установа првенствено користи, односно распоређује, у износу потребном за измирења створених обавеза за намене које чине уговорени варијабилни део накнаде у складу са чланом 42. став 4. овог правилника. Поред тога, у складу са чланом 44. став 3. наведеног правилника, средства остварена по основу ДСГ учинка и показатеља квалитета, могу се користити за плате у складу са актом Владе са којим су утврђени критеријуми и мерила за део плате по основу радног учинка, под условом да су измирене обавезе из става 2. овог члана.

- Кадровског плана Клинике за 2022. годину број: 112-01-64/2022-02 од 20. септембра 2022. године којим је одређен укупан број запослених (на неодређено и одређено време) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са РФЗО од највише 877 запослених;

- *Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину* („Сл. гл. РС“, број 92/23) којим је утврђено повећање плата запосленима код корисника буџетских средстава, односно 10% почев од плате за јануар 2024. године;

- *Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе* (Сл. гл. РС“, бр. 96/19 и 58/20 - Анекс I и 135/2022 - продужен рок важења наведеног ПКУ до 10. јануара 2024. године), у складу са којим су планирана давања запосленима за јубиларне награде (10, 20, 30, 35 и 40 година радног стажа), отпремнине за одлазак у пензију, накнада погребних трошкова, помоћ породици у случају смрти запосленог или члана породице, солидарна помоћ запосленима у случају болести запосленог и члана породице и рођења деце и уништења имовине, новогодишњи поклони деци запослених до 15 година старости, накнада плате у висини од 100% месечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост, ако је спреченост за рад настала због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу и др.

- Извршених расхода и издатака по свим контима економске класификације у периоду 1.1. – 31.12.2023. године, закључених уговора за набавку добара, услуга и радова; чије плаћање доспева у 2024. години;

- *Закона о платама у државним органима и јавним службама* („Сл. гл. РС“, број 34/01... 12/21 - др. закони), *Закона о здравственој заштити* („Сл. гл. РС“, број 25/19 и 92/23

– аутент. тумачење), *Посебног колективног уговора за здравствене установе*, на основу којих су донете појединачне одлуке којима је регулисано увећање плата по основу остварених сопствених прихода (стимулација) и у 2024. години за запослене Клинике (Одлуке директора Клинике о увећању плата број 03012-2022-8906 од 24. 5.2022. године, Налог за исплату стимулације број 03010-2022-12296 од 18.7.2022. године и 03011-2022-12140 од 15.7.2022. године, Одлуке директора 03012-2022-10276 од 14.6.2022. године и Одлуке директора о увећању плата за помоћнике начелника за контролу шифрирања број 21005-2023-027063 од 29.12.2023. године);

- Одлуке Управног одбора о висини накнаде за рад у Управном и Надзорном одбору Клинике број 05005-2018-0156 од 27.12. 2017. године;

Пренетих неутрошених средстава на свим подрачунима Клинике из 2023. године на дан 31.12.2023. године остало је неутрошено укупно 55.544.098 динара, од чега средства буџета 64.411 динара, РФЗО 14.514.899 дин, донације 5.877.162 динара, на наменски отвореном рачуну „НИС-Заједници заједно“ 292.826 динара и сопствена динарска и девизна средства 35.087.627 динара (наведена средства распоређена су према наменама за које ће бити утрошена - покриће расхода и издатака у 2024. години по свим изворима финансирања);

- Других расположивих података релевантних за планирање расхода у 2024. години.

Полазећи од претходно наведених докумената на основу којих су пројектовани расходи и издаци за 2024. годину, овим Финансијским планом за 2024. годину, текући расходи и издаци утврђени су у укупном износу од 2.814.575.323 динара, што је за 0,58 % мање планирано од извршених расхода и издатака у 2023. години (разлог: из 2022. у 2023. годину, пренето је 100.705.301 динара; тако да је извршење расхода и издатака у 2023. било могуће јер је постојала расположивост средстава = текући приходи + пренета неутрошена средства из претходне године).

Средства за плате уговорених радника су планирана у складу износом уговорене накнаде за плате са РФЗО за 2024. годину са доприносима на терет послодавца у укупном износу од 1.684.999.000 динара.

Средства на терет РФЗО за плате запосленима по основу оствареног учинка по ДСГ и показатељима квалитета за 2024. годину у износу већем од номиналног износа варијабилног дела накнаде нису планирана због уведеног ограничења у члану 45. Правилника о уговарању за 2024. годину да се иста превасходно користе, односно распоређују у износу потребном за измирења створених обавеза за намене које чине уговорени варијабилни део накнаде (лекови, санитарски и медицински потрошни материјал, енергенти и материјални и остали трошкови), а за плате се могу користити под условом да су измирене обавезе за наведене намене.

У складу са чланом 17. *Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину* („Сл. гл. РС“, број 92/23) у буџетској 2024. години не планира се обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запосленима ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као давања предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2024. години и новчаних честитки за децу запослених.

У складу са *Законом о платама у државним органима и јавним службама службама, Законом о здравственој заштити и Посебним колективним уговором за здравствене*

установе, планирана је исплата стимулације запосленима из сопствених средстава и исплата плата неуговореним радницима, у (брutto 2) износу од 71.393.000 динара.

Исплата награда и бонуса запосленима код корисника буџетских средстава Републике Србије и корисника средстава за обавезно социјално осигурање у 2024. години није планирана, јер у моменту сачињавања овог плана нису донете одговарајуће одлуке Владе.

Овим Финансијским планом Клинике за 2024. годину обухваћена је исплата јубиларних награда и новчаних честитки за децу запослених до 15 година старости.

За исплату новчаних честитки за децу запослених до 15 година старости планирано је 3.258.00 динара из сопствених прихода Клинике.

Посебно су планирана средства за обрачун и исплату плата за неуговорене раднике, због повећаног обима посла на терет сопствених средстава, који нису ушли у апликацију уговорених радника РФЗО, за број и структуру из јануара 2023. године.

Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада за запослене планирана је у укупном износу од 27.149.000 динара, од чега 26.988.000 динара на терет РФЗО - за уговорене раднике и 161.000 динара за неуговорене раднике.

Расходи за коришћење роба и услуга су пројектовани у укупном износу од 943.750.086 динара. Ове расходе чине стални трошкови у износу од 349.271.491 динар, трошкови путовања у износу од 840.300 динара, услуге по уговору у износу од 33.480.296 динара, специјализоване услуге у износу од 7.746.000 динара, текуће поправке и одржавање у износу од 26.900.000 динара и трошкови материјала у износу од 525.512.000 динара.

Што се тиче расхода намењених за материјалне и остале трошкове, они су планирани у складу са Уговором за 2024. годину у укупној висини уговорене накнаде 263.022.000 динара (фиксни и варијабилни део) и у складу са закљученим уговорима о спроведеним јавним набавкама од стране Клинике, као и уговорима о јавним набавкама које је спровео РФЗО - за услуге одржавања хигијене и услуге физичко-техничког обезбеђења објекта (чија укупна уговорена вредност износи: 101.174.000 динара) и које ће бити измириване путем директних плаћања.

Сви наведени трошкови планирани су полазећи од извршених износа у 2023. години, планираних прихода по свим изворима, као и готовинске основе за извештавање – расходи у висини износа који ће бити плаћени у периоду 1.1. -31.12.2024. године.

Амортизација грађевинских објеката и опреме није планирана као расход (на терет сопствених средстава) у 2024. години, јер је Клиника у 2023. години остварила буџетски дефицит, а здравствене установе, у том случају, не могу амортизацију да књиже на терет расхода. Амортизација се за 2023. годину исказује на терет капитала у целокупном износу.

За средства за уплату у Буџетски фонд у складу са Законом о професионалној рехабилитацији инвалида планирано је 10.680.000 динара. Ово је накнада коју су у обавези да плаћају и здравствене установе као корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање од јуна 2010. године, од наменски пренетих средстава РФЗО за ову намену и сопствених прихода.

Остали расходи су планирани у укупном износу од 4.590.826 динара. У оквиру ових расхода планирани су расходи за: порезе, обавезне таксе, казне по решењима и сл.

Планирани издаци за набавку нефинансијске имовине (издаци за капитално одржавање опреме, зграда и објеката, издаци за набавку и опреме) планирани су у укупном износу од 37.464.411 динара (буџет РС 8.164.411 динара, донације 2.500.000 динара и сопствени

приходи 26.800.000 динара), у складу са расположивим средствима на рачунима донација, посебно отвореном рачуну „Нис–Заједници заједно“ (порез на донације добијене у претходном периоду), планираним средствима Министарства здравља за опрему у 2024. години и пренетим неутрошеним сопственим средствима из 2023, у складу са приоритетима Клинике и планом јавних набавки за 2024. годину.

Планирани расходи и издаци за 2024. годину по економској класификацији и изворима стицања (буџет, РФЗО, донације, сопствени приходи) дати су у Табели 2 - Пројекција расхода и издатака за 2024. годину.

Рекапитулација:

1. Текући приходи за 2024. годину	2.769.541.136
2. Примања за 2024. годину	10.000
3. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ЗА 2024. (1+2)	2.769.551.136
4. Неутрошена средства на дан 31.12.2023.	55.544.098
5. Свега за покриће расхода у 2024. (3+4)	2.825.095.234
6. Текући расходи за 2024.	2.777.110.912
7. Издаци за нефинансијску имовину за 2024.	37.464.411
8. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА 2024. (6+7)	2.814.575.323

Финансијским планом Клинике за 2024. годину приходи од РФЗО (трансфери) уравнотежени су са расходима, укупно и по уговореним и наменама ван уговора.

Неутрошена средства РФЗО на дан 31.12.2023. године, у износу од 14.514.899 динара, односе се на наменски пренета средства у 2023. за плате по основу ДСГ учинка за трећи квартал (које су исплаћене у јануару 2024. године), материјалне и остале трошкове која су Клиници пренета у 2023. години.

Финансијским планом Клинике за 2024. годину текући приходи и примања нису уравнотежени са текућим расходима и издацима за 2024. годину код сопствених средстава, због пренетих средстава на подрачунима Клинике и то динарском и девизном рачуну на дан 31.12.2023. године, и односе се на расходе за које су започети поступци јавних набавки у 2023. години, а плаћање се очекује у 2024, а такође постоје и преузете обавезе у 2023. години, које се измирују у 2024. години.

Клиника може у буџетској 2024. години да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у буџетској 2024. години.

Прилози:

1. Пројекција прихода и примања за 2024. годину - Табела 1;
2. Пројекција расхода и издатака за 2024. годину - Табела 2.

Сачинила,

В.Д. Директора

Руководилац фин. рач. послова

Снежана Васојевић

Проф. др Жељко Миковић