



НАРОДНИ ФРОНТ

гинеколошко- акушерска клиника

Бр: 31018-2024-001265

Од: 20.1.2024.

ПРЕДЛОГ

**ПЕТЕ ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА
ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКЕ КЛИНИКЕ "Народни фронт" ЗА 2023. годину
(Пети ребаланс)**

Јануар 2024. године

**Правни основи за доношење петог 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, други је усвојен 17.7.2023; трећи ребаланс усвојен је на седници одржаној 20.9.2023. године и четврти ребаланс усвојен је на седници 28.12.2023. године.

Ово је пета измена и допуна Финансијског плана Клинике за 2023. годину (пети ребаланс).

У складу са одредбама Закона о буџетском систему "Сл. гл. РС", бр. 54/09... 92/23) 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, трећи, четврти и пети 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 петог ребаланса Финансијског плана
Клинике за 2023. годину**

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

1. Повећање прихода на конту 781000 (КПП 07С и V32) и истовремено повећање расхода за енергенте (економске класификације: 421211, 421224 и 421225) у односу на четврти ребаланс износило је укупно 96.807.905 динара.

У складу са одредбама члана 106. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга („Сл. гл. РС“ бр. 143/22, 28/23, 42/23 и 63/23 – у даљем тексту: Правилник о уговарању), Одлуке УО РФЗО 01/2 број: 110-119/2023 од 20.10.2023. године и Решења о преносу овлашћења на помоћника директора Филијале 12 број: 031-118/22 од 10.10.2022. године, Клиника је, дана 7.11.2023. године, након разматрања извршених расхода у деветомесечном обрачуна 2023. године и пројекције расхода за енергенте до краја 2023, поднела Иницијативу за измену закљученог Уговора број 450.03-42/23-16 од 27.10.2023. године и доношење Анекса уговора.

Анекс 5 Уговора о финансирању здравствене заштите са РФЗО бр: 450.03-42/23-20 потписан је 29.12.2023. године (примљен 5.1.2024), на основу Одлуке о изменама Одлуке о предрачунима средстава са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину, којом се увећава накнада за енергенте, према Захтеву Клинике од 7.11.2023. године, за 96.808.000 динара; тј. са 102.715.000 на 199.523.000 динара.

2. Увећање планираних прихода на конту 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (Приходи од РФЗО-а) за намене 071, В30, 073, 084, 085, В31 у укупном износу од 157.121.483,00 динара

Приходи нису били планирани, јер се односе на 2022. годину (дуг по коначном обрачуна за 2022), који РФЗО није измиривао све до 23.11.2023. године, када је извршен трансфер од стране РФЗО; тако да је уз увећање наведених прихода дошло и до истовременог увећања планираних расхода у оквиру категорије субаналитичког конта 426823 – Намирнице за припремање хране (КПП 07D за 2.612.463,33) и увећање расхода за материјалне трошкове (КПП 07E) за 13.357.455,67 динара.

3. Што се тиче прихода оствареног по основу ДСГ учинка, Клиника је извршила његово евидентирање за трећи квартал 2023. године у децембру 2023. године и реализовала расходе опредељене по овој намени у истом месецу; осим расхода који се односи на ДСГ учинак за плате запослених (део изад номиналног дела варијабилног дела) у износу до 11.859.000 динара; јер је овај расход реализован у јануару 2024. године (са исплатом кончане плате за децембар) и, у складу са готовинском основом, расход се евидентира у 2024. години.

4. Анекс 5 потписан је дана 29.12.2023. године и на основу њега, укупна уговорена накнада износи 2.460.414.000 динара; тј. 2.459.902.000 динара (накнада умањена за партиципацију).

Приходи по петом ребалансу за 2023. годину

Петим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2023. годину, приходи и примања планирани су у укупном износу од 2.858.213.528 динара. Од тога трансфери од РФЗО 2.721.176.000 динара, од буџета 24.824.850 динара (Министарство здравља 16.856.839 динара + 7.968.011 динара) и буџет Града Београда преко Секретаријата за здравство 260.000 динара), сопствени приходи 106.590.516 динара, донације 5.093.216 динара (3.248.216 динара – добровољни трансфери од физичких и правних лица (извор 08) + 1.845.000 – донације од међународних организација – УНИЦЕФ (извор 06) и мешовити и неодређени приходи 176.881 динар.

Петим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2023. годину, укупни приходи повећани су у односу на четврти ребаланс за 135.077.316 динара. Највећим делом увећани су приходи од РФЗО – за 135.678.700 динара; планирани сопствени приходи смањени су за 1.515.484 динара јер је четвртим планом прављена пројекција на бази реализације за 11 месеци; док су приходи од донација порасли за 2.000.000 у односу на планиране у четвртном ребалансу (пред сам крај 2023. године Клиника је добила донацију – добровољни трансфер од физичких и правних лица (извор 08) у износу од 2.000.000 динара.

У структури појединих прихода, у оквиру субаналитичког конта 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – РФЗО; највећи раст бележе приходи за енергенте (фиксни и варијабилни део, повећани су за 96.807.905 динара); затим повећани су планирани приходи за исхрану болесника у ЗУ за 16.162.463 динара; за материјалне и остале трошкове повећање бележе приходи у износу од 39.351.764 динара.

Што се тиче сопствених прихода, на основу остварења планираних сопствених прихода по контима економске класификације 742*** у периоду 1.1.-31.12.2023. године индекс остварења сопствених прихода у односу на план, у посматраном периоду 2023. године износи близу 98 %), тако да се може рећи да је финансијски план испуњен у целости.

Што се тиче прихода остварених од донација – добровољних трансфера од физичких и правних лица, они су увећани на економској класификацији 744121 за 2.000.000 динара, као што је у претходном тексту описано.

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 четврти ребаланс по наведеним позицијама, пратећи реализоване расходе и издатке у посматраном периоду, усклађене са Анексом 5 Уговора закљученог са РФЗО.

Расходи и издаци по петом ребалансу за 2023. годину

Петим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2023. годину, укупни расходи и издаци планирани су у укупном износу од 2.905.352.761 динара, од тога: на терет РФЗО 2.729.947.416 динара, на терет сопствених средстава 117.235.877 динара, донација 33.373.591 динар и буџета 24.795.878 динара.

Петим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2023. годину у односу на четврти ребаланс, укупни расходи и издаци увећани су за 161.064.036 динара.

Највеће увећање расхода по овом ребалансу, бележе расходи евидентирани у оквиру групе 421000 (стални трошкови) и то у износу од 36.666.213 динара, због увећања расхода за енергенте, комуналне услуге и остале материјалне трошкове. У оквиру ове групе расхода, највећи раст бележе расходи на економској класификацији 421324, 4213241 и 4213251 који су извршени из извора финансирања 03 (РФЗО) - услуге заштите имовине, расход за одвоз медицинског отпада и услуге чишћења по уговору.

Овом изменом финансијског плана, долази до смањења расхода на групи 423000 – Услуге по уговору, у износу од 4.799.430 динара и то највећим делом из разлога што је претходним ребалансом планирано да се утроше средства добијена од донације (УНИЦЕФ-а), и мањим делом због праћене реализације за првих 11 месеци 2023. године; што се није догодило у 2023. већ ће се средства трошити у 2024. години (ови расходи биће обухваћени Финансијским планом за 2024).

Петим ребалансом увећани су и расходи намењени за материјал (група 426000) у укупном износу од 65.566.414 динара, јер су претходним ребалансом планирани расходи на основу извршења за првих 11 месеци, а у току децембра 2023. дошло је до увећања расхода због њихове реализације из прихода добијених од РФЗО за МТ и ОМТ (07Е) (дуг из 2022) и увећање ових расхода из извора 03 (РФЗО) износи у односу на претходни ребаланс 84.034.965 динара; док су расходи планирани да се изврше из извора 04 (сопствени приходи), по петом ребалансу у мањем износу него што је било планирано претходном изменом финансијског плана из разлога што се њихова реализација вршила на основу расположивости сопственим приходима Клинике.

Што се тиче **издатака (група 500000)**, овим ребалансом у односу на четврти, дошло је до њиховог умањења за 13.102.202 динар, јер су реализовани у складу са расположивим приходима крајем 2023. године. Највеће су умањени издаци планирани да се изврше за набавку опреме из сопствених прихода.

Нереализовани издаци планирани за набавку опреме, биће обухваћени финансијским планом за 2024. годину.

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 – пети ребаланс и
2. Табела 2 - Пројекција расхода и издатака за 2023. годину - пети ребаланс.
3. Табела 3 – Остварење сопствених прихода у периоду 1.1.-31.12.2023. године.

Сачинила,
Руководилац Одељења
економско-финансијских послова


Снежана Васојевић

В.Д. ДИРЕКТОР

Željko
Miković
Проф. Др Жељко Миковић

Digitally signed by
Željko Miković
Date: 2024.02.14
13:14:31 +01'00'