



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

**Број: 21002-2023-026932/1**

**Датум: 28.12.2023.**

**П Р Е Д Л О Г**

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

*Децембар 2023. године*

## **Правни основи за доношење четвртог 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 и трећи ребаланс усвојен је на седници одржаној 20.9.2023. године.

Ово је четврта измена и допуна Финансијског плана Клинике за 2023. годину (четврти 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 и четврти 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 четвртог ребаланса Финансијског плана Клинике за 2023. годину**

**Разлози за доношење четвртог 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 трећи 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 обрачуну 2023. године и пројекције расхода за енергенте до краја 2023, поднела Инцијативу за измену закљученог Уговора број 450.03-42/23-16 од 27.10.2023. године и доношење Анекса уговора.

Дана 26.12.2023. године, Управни одбор РФЗО, на својој седници, усвојио је Одлуку 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 из средстава РФЗО – по основу ДСГ учинка за трећи квартал 2023. године, као и расхода који су извршени из тих средстава и то: расходи за материјалне и остале трошкове (КПП V32) у износу од 26.000.000 и санитарски и медицински потрошни материјал (КПП V31) у износу од 3.043.000 динара. Што се тиче дела прихода оствареног по основу ДСГ учинка за наведени квартал, који прелази номинални део варијабилног дела, он ће се користити за плате запослених. Међутим, овај расход извршиће се са исплатом коначног обрачуна плате за месец децембар 2023. – у јануару 2024. године, а пошто се, према Уредби о буџетском рачуноводству, расходи на Клиници евидентирају по готовинској основи, ови расходи нису обухваћени овим ребалансом.**

**3. Увећање планираних прихода на конту 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (Приходи од РФЗО-а) у укупном износу од 15.969.919 динара и то: 13.357.455,67 динара приход за материјалне трошкове и 2.612.463,00 динара – увећање прихода за намирнице за припремање хране.**

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.

**4. Анекс 4 донет је дана 7.11.2023. године и на основу њега, укупна уговорена накнада износи 2.363.606.000 динара; тј. 2.363.094.000 (умањена за партиципацију). Укупна накнада за 2023. годину умањена је у односу на Анекс 3. Уговора за 9.000 динара, јер је износ партиципације увећан са 503.000 на 512.000 динара.**

**5. Измена планираних прихода од донација и то: на конту 744121 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица смањени су на 1.035.000 динара (планирани су у износу од 3.500.000), док су приходи на конту 732121 - Текуће донације од међународних организација у корист РС (УНИЦЕФ – Пројекат) повећани, у износу од 470.000 + 1.375.000 = 1.845.000 динара.**

**6. Увећање расхода за услуге одржавања софтвера (конто 423212) и хардвера (423221) извршених из средстава РФЗО, условило је увећање планираних прихода намењених финансирању ових расхода (781111) – део материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава РФЗО (варијабилни део накнаде), у истом износу - за 7.300.000 динара. Приходи остварени за финансирање материјалних и осталих трошкова повећани су по основу ДСГ учинка који је, највећим делом, распоређен на ове расходе.**

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

Четвртим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2023. годину, приходи и примања планирани су у укупном износу од 2.720.984.764 динара. Од тога трансфери од РФЗО 2.573.774.301 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 110.106.000 динара, донације 4.970.000 динара (3.095.000 динара – добровољни трансфери од физичких и правних лица = 1.250.000 + 1.845.000 – донације од међународних организација - УНИЦЕФ), мешовити и неодређени приходи 200.000 динара и примања 10.000 динара.

**Четвртим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2023. годину, укупни приходи повећани су у односу на трећи ребаланс за 152.360.940 динара. Највећим делом увећани су приходи од РФЗО – за 146.820.940 динара; сопствени приходи повећани су за 5.795.000 динара; док су приходи од донација опали за 405.000 у односу на планиране у трећем ребалансу.**

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.-20.12.2023. године индекс остварења сопствених прихода у односу на план, у посматраном периоду 2023. године износи 100,23 %), тако да се може рећи да је финансијски план испуњен у целости и пре истека буџетске 2023. године.

Што се тиче донација, увећани су приходи на економској класификацији 732121 – Текуће донације од међународних организација у корист РС – приход од УНИЦЕФ-а за финансирање пројекта, у износу од 1.845.000 динара, док су приходи на субаналитичком конту 744121 (предвиђени трећим ребалансом), смањени за 2.250.000 динара; тако да, приходи од донација у збиру, по овом ребалансу, исказују смањење од 405.000 динара.

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 трећи ребаланс по наведеним позицијама (приход од РФЗО – за енергенте исхрану, материјалне трошкове, као и увећање прихода по основу оствареног ДСГ учинка за трећи квартал 2023. године и у мањем износу у делу сопствених средстава, пратећи реализоване расходе и издатке у посматраном периоду).

#### **Расходи и издаци по четвртном ребалансу за 2023. годину**

Четвртим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2023. годину расходи и издаци планирани су у укупном износу од 2.683.495.926 динара, од тога на терет РФЗО 2.480.607.739 динара, на терет сопствених средстава 135.839.139 динара, донација 40.651.871 динара и буџета 27.112.177 динара.

**Четвртим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2023. годину у односу на трећи ребаланс, укупни расходи и издаци увећани су за 56.757.404 динара.**

Највеће увећање расхода по овом ребалансу, бележе расходи за енергенте (конто 4212\*\* - КПП 07С и V-32) у износу од 104.735.000 динара, затим расходи на конту 426823 – Намирнице за припремање хране, порасли су у односу на трећи ребаланс за 16.162.463 динара, као и материјални трошкови (КПП 07Е и V32) у укупном износу за 39.351.764 динара.

У односу на трећи ребаланс, дошло је до значајног увећања расхода на економској класификацији 423212 – Услуге одржавања софтвера за 5.800.000 динара и на конту 423221 – Услуге за одржавање рачунара (хардвера), увећан расход за 1.500.000 динара. Ови расходи финансирани су у целости из средстава РФЗО.

Овом изменом финансијског плана, долази до увећања расхода на конту 423191 – Остале административне услуге, који се односе на финансирање истраживања по пројекту УНИЦЕФ-а у укупном износу од 460.000 динара.

Што се тиче **издатака**, овим ребалансом у односу на трећи, дошло је до повећања за 426.499 динара, а дошло је и до промене структуре издатака по изворима финансирања. Наиме, издаци на субаналитичком конту 512212 – Уградна опрема – планирани су (трећим ребалансом) да се финансирају у целости из сопствених прихода (8.251.556 динара). Изменом плана, ови издаци финансираће се у износу од 2.251.556 из средстава донација, а преостали износ од 6.000.000 динара, остаје да се финансира из сопствених прихода.

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 – четврти ребаланс и
2. Табела 2 - Пројекција расхода и издатака за 2023. годину - четврти ребаланс.
3. Табела 3 – Остварење сопствених прихода у периоду 1.1.-20.12.2023. године.

Сачинила,

Руководилац фин.рач.послова

Снежана Васојевић

В.Д. Директора

Проф. др Жељко Миковић