



НАРОДНИ ФРОНТ
гинеколошко- акушерска клиника

Београд
Краљице Наталије 62

ПРЕДЛОГ

ТРЕЋЕ ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА
Гинеколошко-акушерске клинике "Народни фронт" ЗА 2024. годину
(Трећи ребаланс)

Јун 2024. године

Правни основи за доношење трећег 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. године, Први ребаланс усвојен је 28.3.2024. године и Други ребаланс усвојен је 29.5.2024. године.

Ово је трећа измена и допуна Финансијског плана Клинике за 2024. годину (Трећи 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 и трећи 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 трећег ребаланса Финансијског плана Клинике за 2024. годину

Први разлог за доношење трећег ребаланса Финансијског плана Клинике за 2024. годину јесте повећање прихода **на конту 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (Приходи од РФЗО-а) у укупном износу од 7.680.000 динара и истовремено увећање планираних расхода у оквиру субаналитичких конта 410000 – Плате, накнаде и додаци запослених.**

Други разлог за доношење трећег ребаланса јесте због промене у структури прихода остварених од РФЗО. Прерасподела прихода за намене материјални и остали трошкови и санитарски и медицински потрошни материјал, није утицала на укупни износ прихода за наведене намене у односу на други ребаланс, а здравствене установе имају право да распоређују средства добијена по основу ДСГ учинка, у складу са својим потребама у току буџетске године.

Поред тога, разлози за доношење овог ребаланса произилазе из повећања расхода, на конту 424311 – *Здравствена заштита по уговору* (накнада за рад консултаната по уговору о допунском раду и уговору о делу) и то увећање односи се на расходе који се финансирају из средстава РФЗО и сопствених прихода Клинике. Увећање планираних расхода извршено је на основу реализације обрачунских расхода у периоду од 1.1.2024. године до момента састављања овог ребаланса.

Такође, овим ребалансом планира се увећање расхода на конту 423432 – *Објављивање тендера и информативних огласа* (из средстава РФЗО); затим на конту 424911 – *Остале специјализоване услуге* (из средстава РФЗО) и на конту

485119 – *Остале накнаде штете* – судске камате (из средстава сопствених прихода Клинике).

Приходи по трећем ребалансу за 2024. годину

Другим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2024. годину укупни приходи планирани су у износу од 2.784.370.762 динара.

Трећим ребалансом укупни приходи увећани су за износ од 7.680.000 динара и износе укупно 2.792.050.762 динара. Увећање се односи на приходе – трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање на конту 781000 (приход по основу ДСГ учинка и покзататеља квалитета за први квартал 2024. према објављеним подацима, изнад номиналног износа варијабилног дела уговорене накнаде). Овај приход није могао бити планиран пре објављивања резултата на порталу РФЗО (5.6.2024. године).

Наиме, Клиника је, након завршетка првог квартала 2024. године, остварила ДСГ учинак изнад номиналног износа варијабилног дела (**7.680.000 динара**) који ће бити утрошен за плате запослених кроз исплату коначног обрачуна плате за месец **јун 2024. године**. Стога је Финансијски план мењан на позицији прихода (конто 781111 КПП07V34) за бруто 2 износ од 7.680.000 динара.

Што се тиче прихода за намену материјални и остали трошкови и санитетски и медицински потрошни материјал (по основу ДСГ учинка); овим ребалансом планирана је промена у структури прихода која је планирана; а укупни приходи планирани по овим наменама нису мењани у односу на други ребаланс. Наиме, након објаве резултата ДСГ учинка и показатеља квалитета, сагледавања стварних потреба Клинике и прегледа створених обавеза према добављачима; извршен је распоред учинка на намене: материјални и остали трошкови (повећан је планирани приход распоређен за ову намену за 18.362.287 динара) и у истом износу смањен је износ планираних прихода за намену санитетски и медицински потрошни материјал.

Пројекција прихода и примања за 2024. годину по овом ребалансу, по изворима финансирања – буџет Републике Србије (Министарство здравља), РФЗО, донације и остали извори (сопствени приходи) дата је у Табели 1.

Расходи и издаци по трећем ребалансу за 2024. годину

Другим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2024. годину, укупни расходи и издаци планирани су укупном износу од 2.835.964.349 динара.

Трећим ребалансом Финансијског плана за 2024. године, укупни расходи и издаци увећани су за износ од: 11.682.253 динара и износе укупно 2.847.646.603 динара.

Увећање се односи на: расходе из средстава РФЗО за износ од 9.600.612 динара и то:

- Планира се увећање расхода на конту 411119 – *Остали додаци и накнаде запосленима* који садржи износ бруто 1 плате (нето + порез и доприноси на терет запосленог = 6.669.561) по овом основу, као и расходе на конту 412111 – доприноси за ПИО = 666.956 и 412211 – доприноси за здравство = 343.482 динара. Расходи описани у овом ставу односе се на расходе који су намењени за плате запослених (тј. увећање плате по основу ДСГ учинка за први квартал 2024. године), у складу са одредбама *Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног*

здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2024. годину („Сл. гл. РС“, бр. бр. 119/23); чл. 18б и 14. Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гл. РС“, бр. 44/2001... 123/21 – др. закон).

- Поред наведених расхода, повећање су забележили и расходи планирани на конту 424311 – *Здравствена заштита по уговору* (накнада за рад консултаната по уговору о допунском раду и уговору о делу; и то из средстава РФЗО (увећање од 252.612 динара); затим на конту 423432 – *Објављивање тендера и информативних огласа* (увећање износи 468.000) и на конту 424911 – *Остале специјализоване услуге* (увећање од 1.200.000).

Поред тога увећани су планирани расходи из средстава сопствених прихода за износ од: 2.081.641 динар и то на следећим позицијама:

- На конту 424311 – *Здравствена заштита по уговору* (накнада за рад консултаната по уговору о допунском раду и уговору о делу; (увећање од 1.981.641 динар);
- На конту 485119 – *Остале накнаде штете* – судске камате (увећање износи 100.000 динара).

Увећање наведених расхода планираних из сопствених прихода могуће је било извршити овим ребалансом Финансијског плана за 2024. годину, јер је Клиника започела годину са пренетим неутрошеним средствима из 2023. у износу од 35.087.627 динара; а текући расходи и издаци у току буџетске године, финансирају се из текућих прихода и примања и пренетих неутрошених средстава из претходних година.

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 – трећи ребаланс;
2. Табела 2 - Пројекција расхода и издатака за 2024. годину - трећи ребаланс и
3. Табела 3 – Остварење сопствених прихода у периоду од 1.1.2024-11.6.2024.

Руководилац фин.рач.послова

Снежана Васојевић

В.Д. Директора

Проф. др Жељко Миковић

