



НАРОДНИ ФРОНТ
гинеколошко- акушерска клиника

Београд
Краљице Наталије 62

ПРЕДЛОГ

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

Мај 2024. године

Правни основи за доношење другог 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 и Први ребаланс Финансијског плана за 2024. годину, 28.3.2024. године.

Ово је друга измена и допуна Финансијског плана Клинике за 2024. годину (Други 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 и други 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 другог ребаланса Финансијског плана Клинике за 2024. годину

Први разлог за доношење другог ребаланса Финансијског плана Клинике за 2024. годину јесте повећање прихода и расхода намењених за солидарне помоћи запосленима (рођење деце) које се на основу ПКУ додељују запосленима из средстава РФЗО и сопствених средстава. Ови приходи / расходи нису могли (нити се могу) са прецизношћу планирати; већ се ребалансом прави пројекција, у складу са извршеном реализацијом у току године.

Поред тога, разлози за доношење овог ребаланса произилазе из повећања расхода, на следећим позицијама: *Правно заступање пред домаћим судовима; Казне за кашњења; Остале медијске услуге и Капитално одржавање зграда и објеката болнице*. Планирани (сопствени) приходи за ове намене нису увећавани, јер је Првим ребаласом остало нераспоређених средстава у довољном износу за распоред у овом ребалансу.

Приходи по другом ребалансу за 2024. годину

Првим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2024. годину, приходи и примања планирани су у укупном износу од 2.782.270.762 динара, од чега: трансфери од РФЗО 2.666.015.626 динара, од буџета 8.100.000 динара (Министарство здравља),

сопствени приходи 106.740.136 динара, донације 1.355.000 динара, мешовити и неодређени приходи 50.000 динара и примања 10.000 динара.

Другим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2024. годину укупни приходи планирани су у износу од 2.784.370.762 (увећање од 2.100.000 динара односи се на увећање планираних прихода од стране РФЗО – за намену 07К – *Солидарне помоћи запосленима за рођење деце*).

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 другом ребалансу за 2024. годину

Првим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2024. годину, укупни расходи и издаци су планирани у укупном износу од 2.827.694.949 динара, од тога на терет РФЗО 2.676.799.913 динара, на терет сопствених средстава 138.207.800 динара, донација 4.522.826 динара и буџета РС 8.164.411 динара.

Другим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2024. годину, укупни расходи и издаци увећани су укупно за 8.269.400 динара. **Увећање се односи на: расходе из средстава РФЗО за износ од 3.910.000 динара** - за солидарне помоћи запосленима (расходи евидентирани у оквиру економске класификације 414419 – *Остале солидарне помоћи запосленим радницима* – (рођење деце), увећање расхода за 3.900.000 динара. Финансијским планом (и првим ребалансом) приходи/расходи по основу солидарне помоћи запосленима, планирани су на основу реализованих прихода/расхода у 2023. години. Међутим, након првог тромесечја 2024. године и сагледавања обрачунских расхода на економској класификацији 414419 – *Остале помоћи запосленим радницима*, овим ребалансом повећан је расход који се односи на солидарну помоћ за рођење детета, са 1.800.000 на 5.700.000 динара.

Поред тога, увећани су расходи на економској класификацији 444211 – *Казне за кашњење*, средства нису планирана на овом конту Финансијским планом (у моменту његове израде, није било решено *Прилогом 1* да ови расходи, почев од 1.1.2024. године могу да се финансирају из извора 03 – РФЗО), те се овим ребалансом планирају из извора финансирања 03 – РФЗО у износу од 10.000 динара.

Поред наведеног, овим ребалансом **увећани су укупни расходи и издаци из сопствених средстава за укупно: 4.359.400 динара**. Увећање се односи на: расходе на економској класификацији 414419 – *Остале солидарне помоћи запосленим радницима* – (рођење деце) за 15.000 (због повећања просечне зараде у РС); 423449 – *Остале медијске услуге* за 140.400 (ови расходи нису били планирани првим ребалансом); затим увећани су расходи на конту 423521 – *Правно заступање пред домаћим судовима* за износ од 592.000 динара; увећање су забележили и расходи на конту 444211 – *Казне за кашњење* за износ од 1.500.000 динара (овај расход није планиран до овог ребаланса, јер није било могуће планирати извршна решења по пресудама за процесе који су трајали више година); повећани су и планирани расходи на конту 482231 – *Градске таксе* за 12.000 динара. Поред увећања планираних расхода из сопствених средстава, овим ребалансом увећани су и издаци за које се планира да се изврше из сопствених средстава и то: на ек. класификацији 511322 – *Капитално одржавање болница и домова здравља* за износ од 2.500.000 динара.

Поред увећања наведених планираних расхода, овим ребалансом прекњижени су расходи за накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор (у првом ребалансу - конто 4851191) на конто 411118 у износу од 400.000 динара. Расходи (из сопствених

средстава), на ек. класификацији 411118 нису увећавани, јер су, на основу извршења за прво тромесечје 2024. године, планирани расходи на овом конту довољни за целу 2024. годину.

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 – други ребаланс;
2. Табела 2 - Пројекција расхода и издатака за 2024. годину - други ребаланс и
3. Табела 3 – Остварење сопствених прихода у периоду од 1.1.2024-25.4.2024.

Сачинила,

Руководилац фин.рач.послова

Снежана Васојевић

В.Д. Директора

Проф. др Жељко Миковић