



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

**Београд**  
**Краљице Наталије 62**

**ТРОМЕСЕЧНИ ИЗВЕШТАЈ**  
**О ПРЕУЗЕТИМ ФИНАНСИЈСКИМ ОБАВЕЗАМА И ИЗВРШЕЊУ ФИНАНСИЈСКОГ**  
**ПЛАНА ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКЕ КЛИНИКЕ „НАРОДНИ ФРОНТ“**  
**У ПЕРИОДУ 1.1.-31.3.2024. године**

*Април 2024. године*

## УВОД

У складу са чланом 114. став 3. *Закона о здравственој заштити* („Службени гласник РС“, број 25/19 и 22/23 - аутент. тумачење), директор здравствене установе подноси Управном и Надзорном одбору писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана.

Такође, у складу са чланом 25. тачка 8. Статута Гинеколошко-акушерске клинике „Народни фронт“ (Решење Владе о давању сагласности број 110-00-51/2022-02 од 1. марта 2022. године), директор подноси Управном и Надзорном одбору писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана.

Полазећи од наведених законских и статутарних одредаба, први писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана у календарској и буџетској 2024. години односи се на период 1.1.-31.3.2024. године и садржи податке о преузетим финансијским обавезама и извршењу Финансијског плана Клинике у наведеном периоду.

За 2024. годину Управни одбор Клинике усвојио је Финансијски план за 2024. годину – Одлука број 21002-2024-003708 од 22.2.2024. године и Прву измену и допуну Финансијског плана за 2024. годину - Одлука број 21002-2024-006549 од 28.3.2024. године.

У овом извештају извршење финансијског плана дато је у односу на Прву измену и допуну Финансијског плана Клинике за 2024. годину.

### **Преузимање обавеза – појам и дефиниција**

У складу са чланом 2. став 1. тачка 37. *Закона о буџетском систему* („Службени гласник РС“, бр. 54/09... 92/23), преузимање обавеза представља ангажовање средства корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање по основу правног акта за које се у моменту ангажовања очекује да представља готовински трошак, непосредно или у будућности.

Под правним актом на основу кога се преузимају обавезе сматрају се уговори или други правни акти, финансијско-рачуноводствена документација (одлуке органа здравствене установе, решења, рекапитулације, предрачуни, рачуни и др.) на основу којих обавеза настаје или из које произилази.

Акти који представљају правни основ за финансирање здравствених органа, преузимање обавеза и извршење финансијског плана, јесу уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са РФЗО и уговори о јавним набавкама.

Према члану 54. *Закона о буџетском систему* обавезе које преузимају здравствене установе, као корисници средстава организација за обавезно здравствено осигурање, треба да одговарају апропријацији која им је одобрена за

ту намену у буџетској 2024. години, што се утврђује финансијским планом за 2024. годину.

Да би се преузеле обавезе у здравственим установама и евидентирале у пословним књигама неопходно је да буду обезбеђена средства за њихово измирење у оквиру финансијског плана у складу са економском класификацијом врсте трошка, односно расхода и издатака за 2024. годину.

### **Предуслови за израду тромесечног извештаја о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана здравствене установе у периоду 1.1.-31.3.2024. године**

За сачињавање тромесечног финансијског извештаја неопходно је евидентирати све рачуноводствене исправе које се односе на прва 3 месеца 2024. године, односно све пословне промене, извршити усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом.

У складу са принципима готовинске основе, приходима и примањима обухватају се само пристигле уплате на подрачуна здравствених установа (буџетски, рачун сопствених прихода, издвојени рачун донација, девизни рачун код Управе за трезор и други наменски подрачуни), а расходима само плаћени расходи у наведеном периоду.

Неопходан предуслов за сачињавање извештаја о извршењу финансијског плана здравствене установе у периоду 1.1.-31.3.2024. године јесте израда и доношење финансијског плана за 2024. годину од стране Управног одбора.

Други предуслов за сачињавање наведеног извештаја је израда и достављање РФЗО Извештаја о извршењу буџета за период 1.11.-31.3.2024. године на прописаном Обрасцу 5 (рок 10. април 2024. године) на принципима готовинске основе за јавни сектор.

Тромесечни извештај сачињава се после израде и достављања Извештаја о извршењу буџета за период 1.1.-31.3.2024. године РФЗО, искључиво на основу пословних промена које су се десиле у наведеном периоду и веродостојне књиговодствене документације на основу које су евидентиране све промене у приходима, примањима, расходима, издацима, имовини, обавезама и др. у пословним књигама рачуноводства здравствене установе (улазни и излазни рачуни, изводи, рекапитулације плата и других примања, уговори, обрачуни са РФЗО и друго).

За наведени период Клиника је сачинила и у законски предвиђеном року - 10. април 2024. године доставила Републичком фонду за здравствено осигурање Извештај о извршењу буџета за период 1.1.-31.3.2024. године на прописаном Обрасцу 5.

Извршење Финансијског плана представља остварење планираних прихода и примања, односно извршење планираних расхода и издатака за 2024. годину, у овом извештају у периоду 1.1.-31.3.2024. године.

Привремени резултат пословања за период јануар-март 2024. године – буџетски суфицит (вишак прихода и примања) у износу од 20.608.498 динара представља

разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 751.589.538 динара и текућих расхода и издатака у износу од 730.981.040 динара.

### **ИЗВРШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА КЛИНИКЕ У ПЕРИОДУ 1.1.-31.3.2024. године**

Извршење Финансијског плана Клинике у периоду 1.1.-31.3.2024. године састоји се од:

1. Табеле 1 - Остварења плана прихода и примања у периоду 1.1.-31.3.2024. године и
2. Табеле 2 - Извршења плана расхода и издатака у периоду 1.1.-31.3.2024. године.

#### **1. Остварења плана прихода и примања у периоду 1.1.-31.3.2024. године**

Клиника је у прва 3 месеца 2024. године остварила 751.589.538 динара укупних прихода и примања.

У односу на планиране приходе и примања утврђене Првим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2024. годину (у износу од 2.782.270.762) остварен износ у прва 3 месеца 2024. године значи извршење Финансијског плана од 27,01% (нешто више од  $\frac{1}{4}$ ), с тим што је остварење по изворима стицања прихода различито - од РФЗО план је остварен са 26,73 %, од буџета РС са 0 % (нису остварени приходи из овог извора у првом кварталу 2024), од продаје услуга (сопствени приходи – извор финансирања 04), са 36,40 %, од донација (добровољни трансфери од физичких и правних лица) остварени су приходи у посматраном периоду од свега 1.000 динара.

Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање по свим позицијама из уговора (фиксни и намене ван уговора) су остварени у износу од 712.662.242 динара, што представља 94,82% укупно остварених прихода за овај период.

По основу номиналног варијабилног дела накнаде и по ДСГ учинку и показатељима квалитета за I квартал 2024. године није било преноса средстава у периоду 1.1.-31.3.2024. године, средства за 2023. године су у целини пренета (с тим што су средства за четврти квартал 2023. пренета у 2024. тако да су по овом основу због готовинске основе, евидентирани приходи и расходи).

Са РФЗО - Филијалом за град Београд Клиника је закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2024. годину, број 450.03-43/24 од 17. јануара 2024. године, по коме фиксни део уговорене накнаде за 2024. годину износи 2.474.426.000 динара, варијабилни део накнаде 130.233.000 динара, партиципација износи 512.000 динара, укупна накнада умањена за партиципацију износи 2.604.147.000 динара.

Фиксни део обухвата средства за плате у износу од 1.684.999.000 динара (повећање од 10% у односу на 2023. годину), превоз запослених 26.988.000 динара (смањење од 25,70%), лекови у ЗУ 130.697.000 динара (смањење за 15,07%), цитостатике са Листе лекова 6.017.000 динара (непромењено), санитарски 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 (непромењено), енергенти 199.523.000 динара (смањење за 15,68%) и материјалне и остале трошкове 142.423.000 динара (повећање за 29,57%).

Варијабилни износ накнаде за 2024. годину износи укупно 130.233.000 динара (повећање за 14.063.000 динара (тј. за 10,8%) у односу на 2023. годину) и, као и у 2023. Години, одређен је 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.

Намене ван уговора за које РФЗО преноси средства по захтевима Клинике у висини стварних трошкова су отпремнине за одлазак у пензију, јубиларне награде за 10, 20, 30, 35 и 40 година рада у радном односу, накнада погребних трошкова, професионално запошљавање инвалида по закону, лекови ван Листе лекова и солидарне помоћи по члану 107. *Посебног колективног уговора за област здравства* („Службени гласник РС“ бр. 96/19 и 58/20 – Анекс 1), (дужа или тежа болест запосленог или члана његове породице, набавка медицинско-техничких помагала, здравствена рехабилитација запосленог, настанак теже инвалидности запосленог, набавка лекова, рођење детета запосленог и др.).

За све наведене намене ван уговора приказана су пренета средства у периоду 1.1.-31.3.2024. године у Табели *Остварење плана прихода за прво тромесечје 2024. године*.

Сопствени приходи остварени мимо средстава осигурања по основу пружених услуга које нису право из обавезног здравственог осигурања, странцима, физичким лицима без осигурања, осигураним лицима ино-фондова: Црна Гора, Република Српска, Брчко дистрикт, допунско осигурање (Делта ђенерали, Уника осигурање, Winer stadische, Allianz осигурање), издавање простора у закуп, курсеви и др. су остварени у укупном износу од 38.848.430 динара, што је 36,40% планираних прихода по овом основу за 2024. годину.

Од Министарства здравља нису остварени су приходи у првом тромесечју 2024.

Добровољни трансфери од домаћих правних и физичких лица у новцу (донације) остварени су у износу од 1.000 динара у току првог квартала 2024.

## **2. Извршења плана расхода и издатака у периоду 1.1.-31.3.2024. године**

Текући расходи пословања (без издатака за набавку опреме и радове) у прва 3 месеца 2024. године износили су укупно 727.249.080 динара.

Издаци за набавку нефинансијске имовине износили су 3.731.960 динара, тако да укупни расходи и издаци за овај период 2024. године износе 730.981.040 динара, извршени су са 25,85% финансијског плана за 2024. годину (реализација плана је у складу са сразмерним делом; тј.  $\frac{1}{4}$  планираних расхода и издатака остварена је у првом тромесечју године).

Расходи за запослене износили су 466.367.114 динара, 25,47 % извршени у односу на финансијски план за 2024. годину.

Стални трошкови износили су 51.089.191 динара, 14,63% извршени у односу на финансијски план за 2024. годину.

Трошкови путовања износили су 88.989 динара; 10,59% извршени у односу на финансијски план за 2023.годину.

Услуге по уговору износиле су 8.293.122 динара, 24,22% извршени у односу на финансијски план за 2024. годину.

Специјализоване услуге износиле су 3.567.400 динара, 46,05% извршени у односу на финансијски план за 2024. годину.

Текуће поправке и одржавање одржавање зграде, немедицинске и медицинске опреме износили су 10.832.672 динара, 40,27% извршени у односу на финансијски план за 2024. годину.

Трошкови материјала износили су 183.088.149 динара, 34,84% извршени у односу на финансијски план за 2024. годину.

Отплата камата и пратећи трошкови задуживања износили су 168.471 динар. Ови расходи нису били обухваћени финансијским планом и биће уврштени у други ребаланс.

Дотације по закону (извршење обавезе за запошљавање инвалида по Закону о професионалној рехабилитацији инвалида) износили су 2.871.455 динара, 26,64% извршени у односу на финансијски план за 2024. годину.

Остали расходи износили су 882.517 динара, 21,06% извршени у односу на финансијски план за 2024. годину.

Издаци за плаћање нефинансијске имовине у прва 3 месеца 2024. године износили су 3.731.956 динара (план је извршен са 9,96%) и односе се за плаћање опреме набављене у 2024. години, по свим изворима финансирања.

## **ПРЕУЗЕТЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ КЛИНИКЕ У ПЕРИОДУ 1.1.-31.3.2024. ГОДИНЕ**

Укупно стање обавеза по свим основама и по свим изворима финансирања (доспеле и које нису доспеле) на дан 31.3.2024. године износило је 271.162.125 динара.

У односу на стање обавеза на дан 31.12.2023. године које су износиле 239.164.963 динара (пренете у 2024. годину), обавезе на дан 31.3.2024. године повећане су за 31.997.162 динара.

На терет средстава РФЗО односи се 256.221.207 динара или 94,49% укупно преузетих обавеза. По наменама за: лекове 61.790.949 динара, цитостатике са Листе лекова 1.459.797 динара, крв и продукте од крви 2.744.794 динара, енергенте 27.626.685 динара, исхрану пацијената 7.554.001 динара, материјалне и остале трошкови 38.200.126 динара, санитарски и медицински потрошни материјал 112.342.142 динара, лекове ван Листе лекова 1.619.078 динара.

Највећа дуговања односила су се на обавезе су према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, материјалне и остале трошкове, енергенте и друге уговорене намене.

Тромесечни извештај за период 1.1.-31.3.2024. године је први финансијски извештај који се подноси Управном одбору здравствене установе у овој години.

Из разлога што приликом усвајања Финансијског плана Клинике за 2024. годину још увек није био спроведен коначни обрачун припадајуће накнаде за 2023. годину у овом извештају дати су и подаци о висини дуга за прошлу годину, уз објашњење како ће се исказани дуг одразити на пренос средстава од стране РФЗО у 2024. години за поједине намене.

Укупан дуг од РФЗО по коначном обрачуну за 2023. годину износи 121.283.748 динара, од тога фиксни део накнаде укупно 80.139.748 динара и варијабилни део накнаде 41.144.000 динара.

По наменама: плате (други део децембра 2023. године исплаћен у јануару 2024. године) 69.018.458 динара, превоз за запослене 5.535.854 динара, енергенти 43.833 динара, инвалиди 898.433 динара, солидарна помоћ за рођење детета и болест 2.467.533 динара, јубиларне награде 938.661 динар, отпремнине за одлазак у пензију 1.151.910 динара, накнада трошкова погребних услуга 85.066 динара

Дуг за варијабилни део накнаде (четврти квартал 2023) односи се на: санитарски материјал у износу од 4.000.000 динара, за енергенте у износу од 1.000.000 динара и материјални и остали трошкови 24.043.000 динара; као и на део изнад номиналног дела у износу од 12.101.000 који је распоређен за плате запослених по основу ДСГ учиника и показатеља квалитета.

Дуг РФЗО према Клиници за 2023. годину измирен је по следећим наменама: плате, инвалиди, солидарна помоћ по ПКУ и варијабилни део накнаде за санитарски и медицински потрошни материјал, енергенте и материјалне и остале трошкове.

### **Закључна разматрања**

1. У складу са одредбама члана 6. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 125/03, 12/06 и 27/20) произилази обавеза здравствених установа, као корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, да саставе периодични извештај о извршењу својих финансијских планова за период јануар-март 2024. године и доставе их РФЗО до 10. априла 2024. године, на Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета по готовинској основи, што је Клиника урадила.

2. За исти период директор здравствене установе је дужан да поднесе управном и надзорном одбору писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана у складу са чланом 114. став 3. Закона о здравственој заштити (даље: Закон), ту обавезу испуњавамо овим писаним извештајем.

3. Наведени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана здравствене установе за период јануар-март 2024. године садржи податке о оствареним приходима у односу на планиране финансијским планом, извршеним расходима и издацима у односу на планиране, салду новчаних средстава на свим подручјима здравствене установе и стању обавеза на дан 31. марта 2024. године.

4. Поред извештајне улоге, наведени извештај пружа и неопходне информације органима управљања да ли је Клиника пословала у складу са чланом 144. Закона – да ли је преузимала обавезе и трошила средства у складу са апропријацијом за ту намену и до износа из финансијског плана, да ли су приходи били довољни за покриће расхода (приходи и расходи морају бити уравнотежени), да ли је постојао правни основ за преузимање обавеза, да ли има неизмириених обавеза из претходних година и др. релевантне информације.

5. Извештаји о извршењу финансијског плана Клинике који се периодично сачињавају, разматрају и усвајају на Управном и Надзорном одбору, Клиници могу послужити као поуздан основ за доношење измена и допуна финансијског плана (ребаланс финансијског плана у току буџетске године).

6. Управљачка одговорност предвиђена чланом 2. став 1. под 51а) *Закона о буџетској систему* дефинисана је као обавеза руководиоца свих нивоа код корисника јавних средстава да све послове обављају законито, поштујући принципе економичности, ефикасности, ефикасности и јавности, као и да за своје одлуке, поступке и резултате одговарају ономе ко их је именовано или им пренео одговорност, односи се и на одговорност за подношење финансијских извештаја органима управљања од стране директора.

7. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

Ако је основ за мерење резултата у финансијском извештају Клинике у периоду од 1.1.-31.3.2024. године салдо готовинских средстава, Клиника је остварила бољи финансијски резултат у прва 3 месеца 2024. године у односу на исти период 2023. године (за 16.042.709 динара).

Салдо новчаних средстава на рачунима Клинике на дан 31.3.2024. године је повећан у односу на стање 31.12.2023. године за 20.608.497 динара - из 2023. године пренето неутрошено 55.843.229 динара, а 31.3.2024. године на свим рачунима остало неутрошено 76.451.726 динара (у прилогу дата Табела 3 - са прегледом подручуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2023. године и 31.3.2024. године по свим подручјима).

#### **Прилози:**

1. Табела 1 - Остварење Плана прихода и примања у периоду 1.1.-31.3.2024. године;

2. Табела 2 - Извршење Плана расхода и издатака у периоду 1.1.-31.3.2024. године;



3. Табела са прегледом подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2023. године и 31.3.2024. године по свим подрачунима.

Сачинила,

Снежана Васојевић  
руководилац фин.рач.послова