



НАРОДНИ ФРОНТ
гинеколошко- акушерска клиника

Београд
Краљице Наталије 62

ПРЕДЛОГ

СЕДМЕ ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА
Гинеколошко-акушерске клинике "Народни фронт" за 2024. годину
(Седми ребаланс)

Октобар 2024. године

Правни основи за доношење седмог 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, Први ребаланс усвојен је 28.3.2024, Други ребаланс усвојен је 29.5.2024, Трећи Ребаланс усвојен 28.6.2024, Четврти ребаланс усвојен је 22.7.2024, Пети ребаланс, усвојен 29.7.2024. године и Шести ребаланс усвојен 2.9.2024. године.

Ово је седма измена и допуна Финансијског плана Клинике за 2024. годину (Седми 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, трећи, четврти, пети, шести као и овај, седми 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 седмог ребаланса Финансијског плана Клинике за 2024. годину

Дана 1.11.2024. године донет је Анекс II Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног осигурања за 2024. годину, **којим се увећала укупна накнада са партиципацијом за износ од 49.701.000 динар и сада износи укупно 2.654.360.000 динара**. Увећање се односи на накнаду за материјалне трошкове и остале трошкове (КПП 07Е) и у оквиру ових расхода за намену плаћања услуге чишћења и обезбеђења Клинике, који су предмет директних плаћања од стране РФЗО.

Други разлог за доношење овог ребаланса јесте прерасподела прихода и расхода из средстава РФЗО у оквиру појединачних намена. Наиме, овим ребалансом извршено је увећање прихода и расхода за санитарски и медицински потрошни материјал (за 8.400.000 динара) и увећање прихода и расхода за материјалне и остале трошкове (за 22.800.000) (без накнаде за услуге чишћења и обебеђења које су предмет ЦЈН од стране Фонда). Истовремено су умањени претходно планирани приходи и расходи за енергенте. Увећање ових прихода и расхода извршено је прерасподелом варијабилног дела накнаде за намену енергенти (07 V32), који су претходним ребалансом били предвиђени, међутим, на основу обрачунских расхода за ову намену као и извршења за првих 10 месеци, дошло се до закључка да нема потребе за опредељењем варијабилног дела (у износу од 31.200.000 динара) за ову намену, јер је, пројекцијом предвиђен износ уговореног фиксног дела накнаде, довољан за извршење расхода за енергенте у 2024. години.

Трећи разлог за доношење овог ребаланса јесте и увећање прихода и расхода по основу ДСГ учинка за други квартал 2024. који се односе на плате запослених; тј. на део изнад номиналног дела варијабилног дела накнаде по основу ДСГ учинка. С обзиром на то да је овај приход био остварен и расход реализован 1.10.2024. године, а није могао бити предвиђен претходним, то је учињено овим ребалансом.

Разлог за доношење овог ребаланса јесте и увећање расхода на конту 423311 – *Услуге образовања и усавршавања запослених* на износ од 400.000 динара (увећање износи укупно 242.000 динара), који се финансирају из осталих извора финансирања – сопствених прихода Клинике. За ове расходе могуће је планирати извршење из сопствених прихода Клинике јер је Клиника започела годину са пренетим неутрошеним средствима из 2023. године, а расходи и издаци планирају да се изврше из планираних текућих прихода и примања и пренетих неутрошених средстава из претходних година.

Такође, разлог за доношење седмог ребаланса Финансијског плана Клинике за 2024. годину јесте прекњижавање прихода са субаналитичког конта 791111 – *Приходи из буџета РС (Министарства здравља)* на субаналитички конто 781121 – *Трансфери из буџета Републике у корист РФЗО*. Износ планираних прихода остаје на истом нивоу, само је овим ребалансом извршено прекњижавање, у складу са Инструкцијом добијеном од надлежне Филијале РФЗО.

Приходи по седмом ребалансу за 2024. годину

Шестим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2024. годину укупни приходи планирани су у износу од 2.857.218.541 динар.

Седмим ребалансом укупни приходи увећани су за 92.482.314 динара и износе укупно 2.949.700.855 динара. Од тога, увећање планских прихода из средстава РФЗО износило је 70.582.000 динара. Уговорена накнада увећана је за 61.112.000 динара и то 49.701.000 увећање намене за материјалне трошкове, 11.411.000 динара увећање плате – за други квартал 2024. године). И планирани приходи за намене ван уговора (накнаде запосленима које су предвиђене члановима 105. и 107. ПКУ за здравствене установе), увећани су за 9.470.000 динара, на основу извршења у првих 9 месеци 2024. године.

Овим ребалансом укупни приходи из буџета РС остају исти, с тим што су, у складу са Инструкцијом РФЗО, приходи из буџета РС (од Министарства здравља за инвестиције, опрему и сл.) уместо на конту 791111 прекњижени на конто 781121. Увећани су приходи на субаналитичком конту 781000 за износ од 66.222.392 динара, јер се на конту 791000 више не исказују. Наведени износ односи се на наменски опредељене приходе остварене од стране Министарства здравља за набавку опреме.

По овом ребалансу, други (сопствени приходи) увећани су за 21.900.314 динара. Планирано је увећање ових прихода на основу њиховог остварења у првих 9 месеци 2024. године.

Остварење сопствених прихода у периоду од 1.1.2024. до 30.9.2024. године износило је укупно 89,09%, што се може сматрати повољним индексом остварења планираних прихода по овом основу.

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 седмом ребалансу за 2024. годину

Шестим ребалансом Финансијског плана за 2024. године, укупни расходи и издаци износили су укупно 2.906.948.795 динара.

Седмим ребалансом, укупни расходи и издаци увећани су за 74.208.058 тако да износе укупно 2.981.156.853 динара. Највеће увећање односи се на расходе који се финансирају из средстава РФЗО (70.582.000 динара) и 2.164.059 динара односи се на увећање расхода и издатака који се финансирају из осталих извора (сопствених прихода Клинике).

Увећање расхода и издатака односи се на:

- Расходе за материјалне и остале материјалне трошкове (КПП 07Е) који се финансирају из средстава РФЗО (основ за увећање ових расхода је Анекс II Уговора о финансирању здравствене заштите) у износу од 49.701.000 динара и односе се на плаћање услуге чишћења и обезбеђења Клинике;
- Расходе за плате (увећање плата) запослених по основу ДСГ учинка за други квартал 2024. године, које је извршено 1.10.2024. године, а није било предвиђено шестим ребалансом, у укупном бруто 2 износу од 11.411.000 динара;
- Расходе који се односе на намене ван уговора (накнаде на основу оствареног права предвиђених одредбама ПКУ за здравствене установе и то: отпремине за одлазак у пензију, јубиларне награде, солидарне помоћи запосленима, накнада погребних трошкова и сл.). Пројекцијом, наведени расходи увећани су за 9.470.000 динара, на основу кретања ових расхода у првих 9 месеци 2024. године;
- Расход на субаналитичком конту 444211 – Казне за кашњење који се финансира из сопствених средстава увећан је за 500.000 динара. Овај расход односи се на казне за кашњење у измирењу обавеза према комуналним предузећима (ЈКП Београдске електране);
- На субаналитичком конту 424311 – Здравствена заштиту по Уговору – накнада за рад консултаната (из сопствених средстава), дошло је до увећања планираних расхода у износу од 718.359 динара. До овог увећања дошло је услед праћења извршења на овом конту у претходном периоду;
- Расходе чије извршење се планира из осталих извора – сопствених средстава (извор финансирања 04) у износу од од 242.000 динара за планиране расходе на субаналитичком конту 423311 – *Услуге образовања и усавршавања запослених.*
- Увећање издатака који се финансирају из сопствених прихода Клинике за износ од 646.000 динара и то: на конту 511451 – Пројектно планирање, овим ребалансом, издаци су увећани за 50.000 динара; затим на конту 512212 – Уградна опрема – издаци су увећани за 196.000 и на позицији конта 512521 – Лабораторијска опрема – увећање износи 400.000 динара.

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 – седми ребаланс;
2. Табела 2 - Пројекција расхода и издатака за 2024. годину - седми ребаланс и
3. Табела 3 – Остварење сопствених прихода Клинике у периоду од 1.1.2024. до 30.9.2024. године.

Руководилац фин.рач.послова

Снежана Васојевић

В.Д. Директора

Проф. др Жељко Миковић