



**Београд**  
**Краљице Наталије 62**

**ПРЕДЛОГ**

**ДЕВЕТЕ ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА**  
**Гинеколошко-акушерске клинике "Народни фронт" за 2024. годину**  
**(Девети ребаланс)**

*Јануар 2025. године*

**Правни основи за доношење деветог 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, Шести ребаланс усвојен 2.9.2024. године, Седми ребаланс, усвојен 4.11.2024. године и Осми ребаланс, који је усвојен 9.12.2024. године.

Ово је девета измена и допуна Финансијског плана Клинике за 2024. годину (Девети ребаланс).

У складу са одредбама *Закона о буџетском систему* “Сл. гл. РС“, бр. 54/09... 94/24) 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, седми, осми и овај – девети 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 деветог ребаланса Финансијског плана Клинике  
за 2024. годину**

***Разлози за доношење деветог ребаланса Финансијског плана за 2024. године су следећи:***

1. Дана 17.12.2024. године потписан је III Анекс уговора на основу којег је увећана накнада, у укупном износу за 193.873.000 динара, у складу са поднетим Захтевом за анексирање појединих уговорених накнада и то за: лекове, санитарски и медицински потрошни материјал и остали уградни материјал. Поред тога, приходи на конту 781000 увећани су и из разлога што РФЗО врши пренос средстава на основу требовања (стварних потреба Клинике) у току године.
2. Дана 27.12.2024. године потписан је Анекс IV Уговора на основу којег је умањен износ за партиципацију за 226.000 динара. Овиме је дошло до увећања укупне накнаде умањене за партиципацију (чл. 14. тачка 13. Анекса Уговора) за наведени износ (јер се укупна накнада умањује за износ партиципације).
3. Увећавају се планирани расходи на следећим аналитичким контима:
  - Увећани су планирани расходи на аналитичком конту 411100 - *Плате, додаци и накнаде*, у бруто 2 износу (износ плата, додатака и накнада са припадајућим порезом и доприносима);
  - Увећавају се планирани расходи на конту 424300 – *Медицинске услуге*;

- Увећавају се расходи на конту 425100 – *Текуће поправке и одржавање зграда и објеката*;
- Увећање се односи и на аналитички конто 426700 – *Медицински и лабораторијски материјал*;
- Следеће увећање је на конту 426800 – *Материјали за одржавање хигијене и угоститељство*.

***Приходи и примања по деветом ребалансу:***

**1. Увећани су приходи који се финансирају из средстава РФЗО (извор 03), у оквиру аналитичког конта 781110 и то:**

Укупни приходи Клинике увећани су у односу на Осми ребаланс у износу од 76.008.726 динара. Увећање прихода односи се на приходе на аналитичком конту 781000 – Приходи остварени од стране РФЗО.

Највеће увећање односи се на приходе за плате запослених (плате – уговорени износ и приход за плате по основу ДСГ учинка; 38.450.000 динара). Наиме, до увећања прихода остварених по основу плата дошло је због тога што су средства за плате планирана (у претходним ребалансима), у складу са уговореном накнадом на овој позицији и планираним износом за плате који се исплаћује из ДСГ учинка. Међутим, није могуће било предвидети повећање броја уговорених запослених, број часова прековременог рада, дежурства, приправности, рада по позиву, рада на дане државног празника, боловања до месец дана и сл. параметре који су утицали на повећање плата у односу на планирани (тј. уговором предвиђени износ). Приход за плате преноси се здравственој установи у складу са требовањима која Клиника подноси РФЗО; тј. према стварним обрачунатим износима за ову намену за укупан број уговорених радника и признају се од стране РФЗО у пуном износу извршења овог расхода.

Поред тога, увећани су и приходи од РФЗО остварени по основу требовања ЗУ за намене: лекови, санитарски и медицински потрошни материјал, уградни и остали уградни материјал у складу са III Анексом уговора и пренетим средствима од стране РФЗО у периоду 1.1.-31.12.2024. године.

2. Приходи и примања финансирани из извора 04 – Сопствени приходи, по овом ребалансу остају непромењени.
3. По овом ребалансу, планирани приходи из осталих извора финансирања извори: 02, 05, 06, 07, 08 (донације, буџет РС и сл.) остају непромењени.

***Расходи и издаци по деветом ребалансу за 2024. годину***

Осмим ребалансом Финансијског плана за 2024. године, укупни расходи и издаци износили су укупно 3.227.474.044 динара.

Деветим ребалансом, укупни расходи и издаци увећани су за 87.604.101 динар, тако да износе укупно 3.315.078.145 динара. Увећање се односи на расходе и издатке који се финансирају из средстава РФЗО (извор 03), осталих извора (извор финансирања 04 – сопствени приходи) и из средстава донација (извор 06).

**4 Увећавају се планирани расходи на следећим аналитичким контима:**

- Увећани су планирани расходи на аналитичком конту 411100 - *Плате, додаци и накнаде*, у бруто 2 (износ плата, додатака и накнада са припадајућим порезом и доприносима); у бруто 2 износу за 39.467.375 динара. У претходним ребалансима, овај расход планиран је у складу са уговореном накнадом и расподелом дела ДСГ учинка за плате. Међутим, стварни

износ расхода за плате није могуће планирати у претходном периоду, јер се разликује број уговорених радника, број часова редовног рада, годишњег одмора, часова рада на дане празника, ноћног рада, дежурства, прековременог рада, боловања до месец дана и других параметара који утичу на износ расхода за плате, од месеца до месеца. РФЗО преноси и признаје накнаду за ову намену према послатим требовањима (обрачунатим платама) од стране ЗУ.

- Увећавају се планирани расходи на конту 424300 – *Медицинске услуге* и износ извршеног расхода разликује се од планираног за 1.069.000 динара. Наиме, дошло је до повећања броја лица - здравствених радника и здравствених сарадника ангажованих по допунском раду у току месеца новембра и децембра 2024. године па је самим тим и износ исплаћене накнаде по овом основу већи од оног који је планиран претходним ребалансом.

- На конту 425100 – *Текуће поправке и одржавање зграда и објеката*, износ је већи од претходно планираног за 3.968.000 динара, односно из средстава РФЗО више је утрошено од планираног износа за 4.068.000 динара, а из осталих извора (04 – сопствена средства) износ утрошених средстава је мањи од планираног за 100.000 динара. Овај расход не може се са прецизношћу планирати у претходном периоду, јер текуће поправке, одржавање зграде и осталих објеката, изискује хитност у решавању, тј. плаћању ових расхода.

- Увећање се односи и на аналитички конто 426700 – *Медицински и лабораторијски материјал*, износ извршених расхода већи је од планираних за 19.032.000 динара из средстава РФЗО, из разлога што се расходи извршавају на основу створених обавеза, на основу требовања и разликују се од месеца до месеца.

- Следеће увећање је на конту 426800 – *Материјали за одржавање хигијене и угоститељство*, за 1.150.000 динара, из разлога што је крајем године дошло до увећања ових расхода (несразмерно у односу на првих 10 месеци 2024).

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 наведеном 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 – девети ребаланс;
2. Табела 2 - Пројекција расхода и издатака за 2024. годину - девети ребаланс и
3. Табела 3 – Остварење сопствених прихода Клинике у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године.

Руководилац фин.рач.послова

Снежана Васојевић

В.Д. Директора

Проф. др Жељко Миковић