



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

Београд  
Краљице Наталије 62  
Број:  
Дана: . године

**ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН  
ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКЕ КЛИНИКЕ " Народни фронт" ЗА 2020.годину**

**Јануар 2020.године**

Правни основ за доношење Финансијског плана  
Гинеколошко-акушерске клинике " Народни фронт" за 2020. годину  
( у даљем тексту: Клиника)

Прописи који регулишу доношење и усвајање финансијских планова здравствених установа из Плана мреже су:

1. Закон о буџетском систему ( "Службени гласник РС", бр. 54/2009..., и 72/2019) — даје дефиницију финансијског плана

Финансијски план - акт организације за обавезно социјално осигурање, који укључује и финансијске планове индиректних корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, израђен на основу упутства за припрему буџета, у складу са смерницама за израду средњорочних планова и пројекцијама средњорочног оквира расхода предвиђених Фискалном стратегијом, који садржи процену обима прихода и примања и обим расхода и издатака за период од једне или три године (капитални издаци исказују се за три године);

Финансијски план Клинике за 2020.годину је акт који садржи процену прилива и одлива средстава из свих извора у периоду 01.01. - 31. 12. 2020.године, што значи да су сви приходи и примања, као и расходи и издаци распоређени по изворима финансирања.

2. Закон о здравственој заштити ( "Службени гласник РС", бр.11/2019 ) који је у примени од 11.04.2019.године:

Члан 144.ставови:

(3) Здравствена установа у јавној својини може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.

(4) Обавезе које је преузела здравствена установа у јавној својини у складу са утврђеним апропријацијама, а које нису извршене у току године, преносе се и имају статус преузетих обавеза и у наредној буџетској години извршавају се на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину, под условима прописаним законом којим се уређује буџетски систем.

(5) Принудном наплатом не могу се теретити апропријације у финансијском плану здравствене установе у јавној својини намењене за финансирање плата.

(6) У случају да за извршење одређеног плаћања здравствене установе у јавној својини није постојао правни основ у складу са законом, Републички фонд за здравствено осигурање, Министарство здравља, односно јединица локалне самоуправе обавезна је да одмах затражи повраћај средстава у буџет.

(7) У случају поступања супротног ставу 3. овог члана и у случају из става 6. овог члана, управни одбор здравствене установе дужан је да обавести оснивача здравствене установе у јавној својини у року од пет радних дана од дана сазнања за чињенице које указују на поступање здравствене установе у супротности са законом.

Члан 119. ставови:

(1) Управни одбор здравствене установе:

5) Доноси предлог финансијског плана здравствене установе у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност;

(3) Контролу финансијског плана здравствене установе врши Републички фонд за здравствено осигурање.

Финансијски план Клинике састоји се од:

I Пројекције прихода и примања у периоду 01. 01. - 31. 12. 2020. године и

II Пројекције расхода и издатака у периоду 01. 01. - 31. 12. 2020. године.

## **I ПРИХОДИ И ПРИМАЊА**

Чланом 144. Закона о здравственој заштити утврђено је да:

(1) Здравствена установа у јавној својини, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода и то:

1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом обавезног здравственог осигурања;

2) буџета Републике Србије, односно оснивача;

3) прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом.

(2) Здравствена установа у јавној својини може да стиче средства за рад и од донација донатора из Републике Србије и из иностранства, легата и завештања, као и других извора, у складу са законом.

Пројекција прихода и примања за 2020. годину сачињена је на основу:

1. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2020. годину ( " Службени гласник РС", број 94/2019) ( у даљем тексту: Правилник), чији је саставни део Предрачун средстава по наменама за 2020. годину ступио је на снагу 01. јануара 2020. године

2. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2020. годину број 03001 2020 0841 од 23. јануара 2020. године, пројекције прихода од РФЗО по уговореним, наменама ван уговора и пројекцијом средстава по основу ДСГ учинка за IV квартал 2019. године, I, II и III квартал 2020. године полазећи од уствареног учинка за трећи квартал 2019. године.

3. Остварених прихода и примања по свим изворима у периоду 01.01.–31.12.2019. године са пројекцијом прилива за 2020. годину по изворима прихода-РФЗО, републички буџет, донације, сопствени приходи;

4. Анекса уговора о пружању здравствених услуга са Фондом здравственог осигурања Републике Српске, Бања Лука, број 03001 2019 1050 од 24.01.2019. године,

5. Уговора о пружању здравствених услуга са Фондом здравственог осигурања Црне Горе, број 03001 2019 9992 од 18.06.2019. године,

6. Уговора о пружању услуга здравствене заштите са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, број 03001 2019 1228 од 08.01.2019. године,

7. Уговора о закупу пословног простора, број 650/1 од 01.03.2016.године, 387/1 од 26.03.2013.године, 4-73/1 од 08.10.2015.године, 4021/4-8 од 24.08.2015.године, 4-75/1 од 12.10.2015.године и 05005-2017-5272 од 03.04.2018.године,

8. Обавештења Министарства здравља о наменама и износима за коришћење буџетских средстава у 2019.години за радове који нису реализовани до 31.12.2019.године (адаптација и реконструкцији дела III спрата неонатологије са стручним надзором за одобрена средства "Јачање капацитета Одељења неонатологије и адаптацију - фаза 2" у износу од 28.851.200 динара, окончана ситуација "Јадран " од 2.500.000 динара за кречење здравствених просторија и адаптацију мокрих чворова, водоводне и канализационе мреже у 2019.години са услугама стручног надзора "Кула-пројектом" за надзор у износу од 57.500 динара ), поднетих матрица за Пројекте за 2020.годину - **Национални програм подршке дојењу , породичној и развојној нези новорођенчета** у износу од 1.800.000 динара, резервни део за плазма стерилизатор у износу од 1.550.000 динара ,

9. Очекиваних прихода од донација за које ће се у 2020.години закључити наменски уговори;

10. Других аката познатих у моменту израде овог документа од утицаја на приходе.

Финансијским планом Клинике за 2020.годину приходи и примања су планирани у укупном износу од 1.910.280.958 динара, што је за 15,28% или 253.267.608 динара више у односу на остварење у 2019.години.

Наведени износ представља средства која Клиника планира да у складу са готовинском основном за вођење буџетског рачуноводства оствари у периоду 01.01.-31.12.2020.године, по свим основама стицања средстава.

## **1. Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање**

Овим предлогом Финансијског плана Клинике за 2020.годину приходи од РФЗО су планирани у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2020.годину, број 03001 2020 0841 од 23.јануара 2020.године, по основу утврђене накнаде за рад за 2020.годину по уговореним наменама, ( фиксни и варијабилни део), наменама изнад уговора и пројектованог ДСГ учинка и показатеља квалитета за IV квартал 2019.године, I, II и III квартал 2020.године .

Овим предлогом нису обухваћена средства од РФЗО по основу дуга ( повећање прихода ) и аванса ( смањење прихода) по коначном обрачуна за 2019.годину ( рок за спровођење коначног обрачуна по закљученом уговору за 2019.године је до краја фебруара 2020.године).

Клиници као здравственој установи на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите са којом се уговара варијабилни део накнаде утврђена је укупна накнада за 2020.годину на начин да се 95% накнаде уговара у фиксном износу, а 5% у варијабилном износу ( као и у 2019.години).

Фиксни део накнаде за 2020.годину износи укупно 1.555.003.000 динара , партиципација износи 1.046.000 динара, накнада умањена за партиципацију износи 1.553.957.000 динара.

Обухвата средства за плате у износу од 992.601.000 динара ( повећање од 12,79% у односу на 2019.годину), превоз запослених 32.252.000 динара ( повећање од 10,91%), лекови у зупу 99.333.000 динара( смањење за 12%), цитостатике са Листе лекова 6.686.000 динара ( смањење за 2,29%), санитарски и медицински потрошни материјал 205.305.000 динара ( повећање за 6,93%), остали уградни материјал 60.000 динара ( смањење за 1,64%), крв и лабилне продукте од крви 7.163.000 динара ( смањење за 2,30%),

исхранупацијената 18.334.000 динара ( смањење за 16,58%), енергенти 94.395.000 динара ( смањење за 25,46%) и материјалне и остале трошкове 98.874.000 динара ( повећање за 11,59%).

Варијабилни износ накнаде за 2020.годину износи укупно 81.842.000 динара ( повећање за 5.843.000 динара у односу на 2019.годину) и као и у 2019.години одређен је за следеће намене :

- 1) лекове у здравственој установи -16.327.000 динара;
- 2) санитарски и медицински потрошни материјал- 33.746.000 динара;
- 3) енергенте- 15.517.000 динара ;
- 4) материјалне и остале трошкове-16.252.000 динара.

Од РФЗО је планиран приход од ДСГ учинка и показатеља квалитета за IV квартал 2019.године, I,II и III квартал 2020.године,полазећи од оствареног учинка за трећи квартал 2019.године, укупно 117.812.758 динара или за 37.328.008 динара ( 46,57% ) изнад номиналног варијабилног дела накнаде за наведена 4 квартала ( номинални варијабилни део за наведена 4 квартала износи 80.381.250 динара).

По наменама ван уговора за која РФЗО преноси средства по посебним захтевима у складу са стварним расходима планирано је за 2020.годину 30.038.000 динара (лекови ван Листе лекова 7.700.000 динара, финансирање инвалида 6.393.000 динара, отпремнине за одлазак у пензију уговорених радника 6.700.000 динара, јубиларне награде 9.035.000 динара и трошкови погребних услуга 210.000 динара).

По свим наведеним наменама од Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020.годину пројектована је накнада за рад у износу од 1.784.892.258 динара ( укључујући и приход од осигурања) .

## **2. Приходи од буџета**

Приходе од буџета Клиника планира да оствари преко Министарства здравља као оснивача.

Средства која Клиника планира да оствари од Министарства здравља у 2020.години пројектована су у укупном износу од 36.028.700 динара и обухватају средства за Пројекат " Подршка дојењу" у износу од 1.800.000 динара, за инвестиције-радови, опрема и капитални резервни делови у износу од 32.958.700 динара, лечење азиланата 270.00 динара и лечење лица на издржавању казне затвора која им се пружа ван завода за издржавање заводских санкција и лицима непознатог пребивалишта у износу од 1.000.000 динара ( део дуга из ранијих година).

Средства Министарства здравља у 2020.години за инвестиције у износу од 32.958.700 динара обухватају средства за:

1. Извођење радова на кречењу здравствених просторија здравствених установа и адаптацији мокрих чворова, водоводне и канализационе мреже у 2019.години са услугама стручног надзора –Уговор са извођачем радова " Јадран" у износу од 2.500.000 динара са пдв-ом и уговор са "Кула-пројектом" за надзор у износу од 57.500 динара са пдв-ом ( за окончане ситуације у износу од 50% уговорених средстава,пренос средстава у 2020.години);

2. Радове на адаптацији и реконструкцији дела III спрата неонатологије за одобрена средства "Јачање капацитета Одељења неонатологије и адаптацију - фаза 2" у износу од 28.851.200 динара (обавештење број: 401-00-426/7-28/2019-13 од 13.марта 2019. године),

3. Резервни део за плазма стерилизатор по поднетом захтеву на прописаним обрасцима надлежној Комисији Министарства здравља у износу од 1.550.000 динара.

Приход од буџета за пружене здравствене услуге лицима чије лечење се обезбеђује преко Министарства здравља и за азиланте по посебним прописима је планиран на нивоу 2019.године.

### **3. Сопствени приходи**

Сопствени приходи су приходи настали употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са РФЗО, у складу са законом и Ценовником здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем, на лични захтев, страни држављани и ино-фондови осигурања, број 05005 2017 3329 од 27.02.2017.године, закљученим уговорима о закупу непокретности и др.

Овим предлогом Финансијског плана за 2020.годину сопствени приходису планирани у укупном износу од 86.760.000 динара, што у односу на остварење сопствених прихода у 2019.години представља повећање од 3,11%.

### **4. Донације и други извори у складу са законом**

Од добровољних трансфера од физичких и правних лица (донације) у новцу планирано је укупно 2.500.000 динара у 2020.години.

Ови приходи су спорадичан наменски приход од физичких и правних лица, на основу закључених уговора о донацији и врло тешко их је планирати са извесношћу, а овај извор прихода у здравственим установама има тенденцију опадања .

Планирани приходи и примања за 2020.годину по економској класификацији и изворима стицања (буџет, РФЗО, донације, сопствени приходи) дати су у Табели 1- Пројекција прихода и примања за 2020.годину.

## **II РАСХОДИ И ИЗДАЦИ**

Пројекција расхода и издатака за 2020.годину сачињена је на основу:

- Пројектованих износа прихода и примања за 2020. годину утврђених у Табели 1 по свим изворима, који представљају основ за преузимање обавеза и плаћање расхода, у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему и чланом 144. Закона о здравственој заштити;
- Опређених средстава РФЗО у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2020.годину, број 03001 2020 0841 од 23.01.2020.године (приходи и расходи од РФЗО морају бити једнаки);
- Измене Кадровског плана Гинеколошко-акушерске клинике " Народни фронт" за 2018.годину број: 112-01-200/2018-02 од од 7.марта 2019.године којим је одређен број од 792 уговорених са РФЗО, односно 871 укупан број запослених на неодређено и одређено време;
- Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему ( " Службени гласник РС", број 72/2019) којим је утврђено повећање плата почев од плате за новембар 2019.године ,

- Уредбе о измени и допуни Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка ( " Службени гласник РС", број 10/19)

- Износа неутрошених средстава на дан 31.12.2019.године на подрачунима Клинике у укупном износу од 39.828.739 динара (од Републичког фонда за здравствено осигурање остало неутрошено 10.181.411 динара, од буџета 343.178 динара, на сопственом динарском и девизном рачуну код Управе за трезор 22.661.231 динара, рачуну донација 6.642.919 динара).

Сва ова средства су у овом предлогу Финансијског плана за 2020.годину наменски опредељена по изворима за покриће појединачних врста расхода у 2020.години ( строго наменска употреба средстава).

- Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр.96/2019), у складу са којим су планирана давања запосленима за јубиларне награде ( 10,20,30,35 и 40 година радног стажа), отпремнине за одлазак у пензију, накнаду погребних трошкова, помоћ породици у случају смрти запосленог или члана породице, солидарну помоћ запосленима у случају болести запосленог и члана породице и рођења деце, новогодишње поклоне деци запослених до 15 година старости;

- Одлуке Управног одбора о висини накнаде за рад у Управном и Надзорном одбору Клинике број 05005-2018-0156 од 27. 12. 2017. године,

- Извршених расхода и издатака по свим контима економске класификације у периоду 01. 01. – 31.12.2019. године, закључених уговора за набавку добара, услуга и радова чије плаћање доспева у 2020. години;

- Појединачних одлука којима је посебно регулисана исплата појединих врста расхода у 2019.години за запослене (Одлука директора Клинике о увећању плата број 798/1 од 01.04.2016.године, Одлука директора број 03012-2019-20864 од 10.12.2019.године и Одлука Управног и Надзорног одбора о расподели средстава сопственог прихода број 05005-2019-3850 од 25.02.2019.г)

- Других расположивих података релевантних за планирање расхода у 2020. години.

Полазећи од претходно наведених докумената на основу којих су пројектовани расходи и издаци за 2020. годину, овим Финансијским планом за 2020.годину текући расходи и издаци су утврђени у укупном износу од 1.950.109.697 динара, што је за 248.657.196 динара више од извршених расхода и издатака у 2019.години или 14,61% .

Средства за плате су планирана у складу са Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему ( " Службени гласник РС", број 72/2019) којим је утврђено повећање плата почев од плате за новембар 2019.године.

Код плата, додатака и накнада запосленима посебно су планирана средства на терет РФЗО за остале додатке запосленима у бруто износу 39.555.087 динара, у случају да Клиника оствари учинак по ДСГ и показатељима квалитета за IV квартал 2019.године, I,II и III квартал 2020.године у износу већем од номиналног износа варијабилног дела накнаде. Учинак за наведенеквартале у делу прихода од РФЗО је планиран на нивоу III квартала 2019.године.

Правни основ за планирање овог расхода за запослене је Уредба о измени и допуни 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 ( " Службени гласник РС", број 10/19) – чл.18б којим је прописано да се средства остварена у износу већем од номиналног износа варијабилног дела накнаде могу користити за увећање плата запослених које се обезбеђује из средстава РФЗО.

Као и у 2019.години и претходним годинама ни у буџетској 2020.години не планира се обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2020.години иновчаних честитки за децу запослених.

За исплату новчаних честитки за децу запослених до 15 година старости планирано је 2.860.000 динара из сопствених прихода Клинике.

Посебно су планирана средства за обрачун и исплату плата за неуговорене раднике, због повећаног обима посла на терет сопствених средстава, који нису ушли у апликацију уговорених радника РФЗО, за број и структуру из јануара 2020.гдине.

Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада за запослене планирана је у укупном износу од 33.465.000 динара, од чега 32.252.000 динара на терет РФЗО динара за уговорене раднике, 1.213.000 динара за неуговорене раднике

Социјална давања запосленима-отпремнина за одлазак у пензију, солидарна помоћ запосленима у случају болести запосленог и члана породице, оштећења или уништења имовине и за рођење деце ( ново проширено право по ПКУ за здравство од 8.јануара 2019.године) планирана су у укупном износу од 8.690.000 динара. Јубиларне награде су планиране у износу од 9.135.000 динара. Основ за планирање је број радника који у 2020.години стичу право на исплату у складу са Посебним колективним уговором за здравство за навршених 10,20,30,35 и 40 година рада у радном односу.

Расходи за коришћење роба и услуга су пројектовани у укупном износу од 721.745.030 динара. Ове расходе чине стални трошкови у износу од 202.737.893 динара, трошкови путовања у износу од 980.000 динара, услуге по уговору у износу од 16.319.278 динара, специјализоване услуге у износу од 6.127.000 динара, текуће поправке и одржавање у износу од 34.595.000 динара и трошкови материјала у износу од 460.985.859 динара.

Сви наведени трошкови су планирани полазећи од извршених износа у 2019.години, планираних прихода по свим изворима, као и готовинске основе за извештавање – расходи у висини износа који ће бити плаћени у периоду 1. 01.-31.12.2020године.

Амортизација грађевинских објеката и опреме је планирана у износу од 2.700.000 динара и као обрачунски расход у целини се покрива из сопствених средстава.

За средства за уплату у Буџетски фонд у складу са Законом о професионалној рехабилитацији инвалида планирано је 6.393.000 динара. Ово је обавеза коју су у обавези да плаћају и здравствене установе као корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање од јуна 2010.године, од наменски пренетих средстава РФЗО за ову намену.

Остали расходи су планирани у укупном износу од 836.000 динара, од чега се највећи део односи на плаћање казне по решењу суда.



Планирани издаци за набавку нефинансијске имовине (издаци за капитално одржавање опреме, зграда и објеката, издаци за набавку и опреме) планирани су у укупном износу од 51.109.062 динара ( буџет 32.958.500 динара, донације 8.442.919 динара и сопствени приходи 9.707.643 динара).

За већи део ових расхода су обавезе већ преузете у 2019.години по закљученим уговорима и испостављеним рачунима на основу истих, али њихово плаћање доспева у 2020.години –радови на неонатологији 29.711.794 динара, завршени радови на кречењу " Јадран" 2.500.000 динара, медицинска опрема 1.782.775 динара, рачунарска опрема , опрема за кухињу и др.

Планирани расходи и издаци за 2020.годину по економској класификацији и изворима стицања (буџет, РФЗО, донације, сопствени приходи) дати су у Табели 2 - Пројекција расхода и издатака за 2020.годину.

### Рекапитулација:

1. Текући приходи за 2020.годину	1.910.280.958 дин.
2. Примања за 2020.годину	0 дин.
3. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ЗА 2020.год.	1.910.280.958 дин.
4. Неутрошена средства на дан 31.12.2019.год.	39.828.739 дин.
5. Свега за покриће расхода у 2020.г ( 3+4)	1.950.109.697 дин.
6. Текући расходи за 2020.годину	1.899.000.635 дин.
7. Издаци за нефинансијску имовину за 2020.годину	51.109.062дин.
8. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА 2020.годину( 6+7)	1.950.109.697 дин.

Предлогом Финансијског плана Клинике за 2020.годину планирано је уравнотежено пословање Клинике у укупном износу и по изворима-приходиса пренетим неутрошеним средствима из 2019.године су изједначени са укупним расходима .

Клиника може у буџетској 2020.години да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у буџетској 2020.години.

### Прилози:

1. Пројекција прихода и примања за 2020.годину-Табела 1;
2. Пројекција расхода и издатака за 2020годину-Табела 2.

Сачинио,

Руководилац фин.рач.послова

Мирјана Радовић

В.Д.Директора

Проф др Жељко Миковић