



НАРОДНИ ФРОНТ
гинеколошко - акушерска клиника

Београд
Краљице Наталије 62

ПРЕДЛОГ

**ЧЕТВРТЕ ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА
ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКЕ КЛИНИКЕ “Народни фронт” ЗА 2025. годину
(Четврти ребаланс)**

Септембар 2025. године

Правни основи за доношење Четвртог ребаланса Финансијског плана Гинеколошко-акушерске клинике „Народни фронт“ за 2025. годину

Управни одбор Гинеколошко-акушерске клинике „Народни фронт“ (у даљем тексту: Клиника) усвојио је Финансијски план Клинике за 2025. годину 27.1.2025; први ребаланс 27.2.2025; други Ребаланс Финансијског плана Клинике за 2025. годину, усвојен је дана 13.5.2025. и трећи ребаланс, усвојен је 16.6.2025. године.

Ово је четврта измена и допуна Финансијског плана Клинике за 2025. годину (четврти 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 спроводи се ако се у току године донесе закон, пропис или други акт који за резултат има смањење планираних прихода или повећање планираних расхода и издатака; односно уколико дође до промене у потребама Клинике чије задовољење има задатак да обезбеди несметано и континуирано обављање делатности.

Финансијски план Клинике за 2025. годину, као и његови ребаланси, акти су који садрже процену прилива и одлива средстава из свих извора у периоду 1.1.-31.12.2025. године, што значи да су сви приходи и примања, као и расходи и издаци утврђени и исказани у укупном износу и по изворима финансирања (РФЗО, буџет, донације и остали извори финансирања, тзв. сопствени извори).

Образложење за доношење Четвртог ребаланса Финансијског плана Клинике за 2025. годину

Разлог за доношење овог ребаланса Финансијског плана Клинике за 2025. годину јесте објављивање резултата ДСГ учинка за други квартал 2025. године, на основу којег се ребалансом увећавају приходи од РФЗО по основу објављеног износа изнад номиналног дела варијабилног дела који се овим ребалансом планира за исплату плата запосленима, као и повећање расхода за плате и додатке запосленима, по истом основу (извор финансирања 03). Што се тиче планираних средстава од стране РФЗО, овим реблансом увећавају се приходи и расходи по основу намена ван уговора (накнада за финансирање инвалида, отпремнине за одлазак у пензију и солидарне помоћи запосленима по разним основама). Ова увећања (ван уговорених накнада) извршена су сразмерно износу ових прихода и расхода у претходном периоду.

Поред тога, извршено је повећање и истовремено смањење појединих прихода из сопствених средстава (извор 04) у складу са оствареним приходима у периоду који је претходио изради овог ребаланса. Напомињемо да је дошло само до промене у структури појединих прихода из овог извора (у укупном износу су остали непромењени). Што се тиче расхода који се извршавају из ових прихода, дошло је до увећања на неколико економских класификација о чему следи објашњење у наставку овог текста. Увећање расхода на овом извору финансирања не прати повећање прихода а то је било могуће извршити с обзиром на чињеницу да се расходи и издаци у 2025. години извршавају из текућих прихода и примања, а поред тога, и из пренетих неутрошених средстава из 2024. године.

Такође, овим ребалансом, нису више планирани приходи на конту 745161 – *Мешовити и неодређени приходи* (претходним ребалансом су били предвиђени), у складу са Инструкцијом добијеном од стране РФЗО у вези са израдом финансијских извештаја.

Приходи по Четвртом ребалансу за 2025. годину

Укупни приходи и примања по овом ребалансу износе укупно 3.334.678.673 динара и повећани су у односу на трећи ребаланс финансијског плана за 2025. годину за 15.770.000 динара и то:

- **Увећање у укупном износу од 15.770.000 динара односи се на:**
- приходе од стране РФЗО (конто 781111 - извор финансирања 03) који се односе на расподелу ДСГ учинка за увећање плата запослених; и то за 11.020.000 динара (брuto 2 износ).
- Такође су увећани приходи из истог извора и на истом конту за неуговорене накнаде (отпремнине, солидарне помоћи и накнада за финансирање инвалидних лица) – увећање извршено у укупном износу од 4.800.000 динара.
- **Дошло је до преструктурирања појединих прихода који се остварују из извора финансирања 04 – на економској класификацији 742*** – Приходи од продаје добара и услуга.** Наиме, укупни (сопствени) приходи остају непромењени, док је посматрано појединачно дошло до раста једне врсте прихода, док су други опали и то:
- Увећани су планирани приходи од продаје здравствених услуга (лечење пацијената које не покрива РФЗО – друга осигурања, ино-фондови и ино-купци појединачни) и то за 5.000.000 динара (пратећи кретање ових прихода у претходном периоду);
- Умањени су планирани приходи од продаје здравствених услуга које не покрива осигурање РФЗО и то за 4.000.000 динара и приходи од апартмана за 1.000.000 динара (ово смањење планираних прихода такође је извршено у складу са њиховим кретањем у периоду који претходи изради овог ребаланса).

Пројекција прихода и примања за 2025. 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 Четвртом ребалансу за 2025. годину

Финансијским планом Клинике за 2025. годину расходи и издаци су планирани у укупном износу од 3.303.637.715 динара, од тога на терет РФЗО 3.129.648.726 динара, на терет сопствених средстава 141.073.168 динара, донација 7.758.213 динара и буџета РС 25.157.608 динара.

Другим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2025. годину, укупни расходи и издаци износили су укупно 3.350.705.242 динара.

Трећим ребалансом увећавају се укупни расходи и издаци за 12.629.000 и износе укупно 3.363.334.242 динара.

Четвртим, најновијим ребалансом, укупни расходи и издаци увећавају се за 34.842.009 динара и **износе укупно: 3.398.176.252 динара.**

Четвртим ребалансом увећавају се планирани расходи из средстава РФЗО (за које се увећавају и планирани приходи у истим износима), на следећи начин:

– по основу расподеле ДСГ учинка – део изнад номиналног дела варијабилног дела и то: у укупном (брuto 2) износу од 11.020.000 динара (брuto 2 плате запослених) на следећи начин:

- на економској класификацији 411100 – *Плате, накнаде и додаци запослених*, увећавају се за износ 9.570.126 динара (брuto 1);
- на економској класификацији 412111 – *Допринос за ПИО на терет послодавца*, увећавају се расходи за износ од 957.013 динара;
- на економској класификацији 412211 – *Допринос за здравствено осигурање на терет послодавца*, увећавају се расходи за износ од 492.861 динар;
- на економској класификацији 465112 – *Накнаде за запошљавање инвалида* увећавају се за 1.000.000 динара;
- на економској класификацији 414311 – *Отпремнине за одлазак у пензију* увећавају се за 1.000.000 динара;
- на економској класификацији 414400 – *Солидарне помоћи запосленима* по разним основама, а у складу са ПКУ, увећавају се за 2.800.000 динара;

Четвртим ребалансом смањени су расходи на економској класификацији 426800 – на основу праћења реализације у претходном периоду у укупном износу за 1.065.841 динар, те је стога могуће било (без повећања прихода из извора 03) увећати укупне планиране расходе и издатке из средстава РФЗО на следећи начин:

- на економској класификацији 416131 – *Накнаде за рад УО и НО* увећавају се за 550.000 динара;
- на економској класификацији 423212 – *Услуге за одржавање софтвера* увећавају се за 300.000 динара;
- на економској класификацији 444211 – *Казне за кашњење* у плаћању обавеза комуналним предузећима увећавају се за 215.841 динар (кашњење у измирењу фактура према Електродистрибуцији, које измирује РФЗО у директним плаћањима тако да Клиника не може да утиче на ову околност);

Увећање расхода односи се такође и на расходе који се финансирају из осталих извора (04) – тј. сопствених прихода; тако да се, укупни расходи који се финансирају из овог извора, увећавају се за 19.367.510 и износе укупно 171.508.198 динара. Увећање се односи на следеће:

- на економској класификацији 411100 – *Плате, додаци и накнаде запосленима* (брuto 1 плате) из извора 04 увећавају се за 14.282.636 динара и овај износ односи се на планирану исплату стимулације запосленима, у складу са законским и др прописима;
- на економској класификацији 412000 – *Социјални доприноси на терет послодавца* из извора 04 увећавају се за 2.163.818 динара;
- на економској класификацији 421325 – *Услуге чишћења Клинике* (ванредно и генерално чишћење простора Клинике и дворишта) увећавају се расходи за 851.304 динара. Овај расход не може се финансирати из извора 03 (РФЗО); јер није предвиђен Прилогом 1;
- на економској класификацији 423413 – *Услуге штампања публикација*. Ови расходи нису били планирани претходним ребалансом, али је потреба за штампањем Монографије поводом Јубилеја Клинике условила неопходност планирања расхода на овој позицији у укупном износу од 826.500 динара;
- на економској класификацији 423300 – *Котизације за семинаре и стручна саветовања и издаци за стручно образовање* – односи се на котизацију за учествовање на обуци у иностранству из области гинеколошке онкологије. Ови расходи планирани су претходним ребалансом, међутим, како је Клиника добила донацију за ове потребе накнадно, дошло је **до смањења расхода на извору 04 (сопствена средства) у износу од 356.000 динара**, а тај износ је,

овим ребалансом, планиран на извору 08 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица.

- на економској класификацији 423711 – *Репрезентација* – увећавају се расходи за 200.000 због планираног обележавања Јубилеја Клинике, почетком новембра 2025. године;
- на економској класификацији 423521 – *Правно заступање пред домаћим судовима*, увећава се планирани расход за износ од 150.000 динара;
- на економској класификацији 423599 – *Остале стручне услуге* – увећава се расход за 218.500 динара, на основу реализације у претходних 8 месеци о.г.;
- на економској класификацији 485119 – *Остале накнаде штете* – увећава се планирани расход за 1.000.000 динара и односи се на плаћање камате и накнаде штете по одлукама судова;
- на економској класификацији 512251 – *Опрема за домаћинство* – увећава се издатак за 30.752 динара (у складу са реализацијом по овом основу у посматраном периоду – 01.01. - 31.08.2025. године).

Увећање расхода из сопствених средстава без увећања прихода по овом основу било је могуће, јер претходним ребалансима финансијског плана, нису сва расположива (пренета неутрошена средства из 2024. и планирани текући приходи у 2025. години) била распоређена и њихово распоређивање могуће је вршити у току године – изменама финансијског плана, у складу са расположивим приходима и потребама Клинике (приходи и расходи морају бити уравнотежени).

Увећање расхода односи се такође и на расходе који се финансирају из донација – тј. донација од међународних организација (извор 06) и добровољних трансфера од физичких и правних лица (извор 08); тако да се, укупни расходи који се финансирају из овог извора, увећавају за 481.000 и износе укупно 5.012.500 динара. Увећање се односи на следеће:

- увећавају се и планирани расходи на економској класификацији 423300 – *Котизације и издаци за стручна усавршавања* за 356.000 динара;
- увећавају се и планирани расходи на економској класификацији 423599 – *Остале стручне услуге* из извора 06 – *Донације од међународних организација* (Пројекат УНИЦЕФ) за 125.000 динара;

Пројекција расхода и издатака за 2025. 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 2025. годину – Четврти ребаланс;
2. Табела 2 - Пројекција расхода и издатака за 2025. годину - Четврти ребаланс;
3. Табела 3 – Индекс остварења сопствених прихода у периоду од 1.1-31.8.2025. године.

Сачинила,

Руководилац фин.рач.послова

Снежана Васојевић

В.Д. Директора

Проф. др Жељко Миковић