



Београд
Краљице Наталије 62

ПРЕДЛОГ

**ПЕТЕ ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА
ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКЕ КЛИНИКЕ "Народни фронт" ЗА 2025. годину
(Пети ребаланс)**

Октобар 2025. године

Правни основи за доношење Петог 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, трећи ребаланс, усвојен је 16.6.2025. и четврти ребаланс који је био усвојен 8.9.2025. године.

Ово је пета измена и допуна Финансијског плана Клинике за 2025. годину (пети 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 Петог ребаланса Финансијског плана Клинике за 2025. годину

Разлог за доношење овог ребаланса Финансијског плана Клинике за 2025. годину јесте повећање и ребалансирање позиција планираних расхода који се финансирају из сопствених средстава Клинике, као и повећање износа планираних издатака који се финансирају из истог извора финансирања (04).

Приходи по Петом ребалансу за 2025. годину

Укупни приходи и примања по овом ребалансу износе укупно 3.334.678.673 динара и овим ребалансом њихов износ остаје непромењен.

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 Петом 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 ребалансом, укупни расходи и издаци износили су укупно: 3.399.042.752 динара.

Петим ребалансом, укупни расходи и издаци износе укупно: 3.401.184.184 динара и увећани су у односу на расходе и издатке у претходном ребалансу за 2.141.432 динара.

Овим ребалансом укупни планирани расходи Клинике увећани су у укупном износу за 303.704 динара и износе укупно 3.300.785.182 динара, а услед сагледавања њихове реализације у претходном периоду и потреба Клинике до краја 2025. године, овим ребалансом врши се ребалансирање појединих позиција расхода у Финансијском плану (једна врста расхода се умањује, док се други увећавају).

Увећање расхода односи се на финансирање из сопствених средстава (извор 04) и то:

Увећање расхода односи се на konto 4144113 – *Солидарне помоћи по одлукама Управног одбора Клинике*, за 257.000 динара, на основу њихове реализације у првих 9 месеци 2025. године.

У оквиру економске класификације 422131 - *Трошкови смештаја на службеном путу у земљи*, повећани су расходи за 200.000 динара услед потребе присуствовања Конгресу медицинских сестара и бабица, као и осталих присуствовања стручним скуповима у току године;

Такође, увећавају се планирани расходи на конту 426312 - *Стручна литература за редовне потребе запослених* за 150.000 динара, због потребе набавке стручне литературе за запослене у другој половини године (претплата на још један стручни часопис....)

Планирају се расходи на ек. класификацији 421919 – *Остали непоменути трошкови*, на износ од 25.000 динара (рефундација више исплаћеног боловања преко 30 дана и сл. непоменути трошкови). Ови расходи нису били планирани претходним ребалансима.

Поред увећања, извршено је и ребалансирање и односи се на следеће:

- на економској класификацији 411100 – *Плате, додаци и накнаде запосленима* (брuto 1 плате) из извора 04 умањују се планирани расходи за 4.384.628 динара и овај износ односи се на планирану исплату стимулације запосленима, као и плате и стимулације за неуговорене радника, у складу са законским и др. прописима;
- на економској класификацији 412000 – *Социјални доприноси на терет послодавца* из извора 04 умањују се планирани расходи за износ од 624.445 динара;

- повећани су расходи за трошкове превоза у друмском саобраћају на службеном путу у иностранству, за 9.432 динара. Ова увећања се односе на расходе који се финансирају из сопствених прихода (04); а поред тога, исти расходи порасли су и из извора 08 (Добровољни трансфери физичких и правних лица) и то: расходи за дневнице увећани су за 34.851 и расходи за рефундацију трошкова превоза на службеном путу у иностранству – за 120.000 динара; Из овог извора (08) претходним ребалансом нису били планирани, јер је приходе од донација и добровољних трансфера од физичких и правних лица веома тешко планирати. Међутим, ови расходи на контру 422211 и 422221 смањени су (ребалансирани) овим изменама за 115.419 динара јер је њихово (планирано) извршење пренето на извор финансирања 08;
- на економској класификацији 423300 – *Котизације за семинаре и стручна саветовања и издаци за стручно образовање* – односи се на котизацију за учествовање на семинарима и стручним саветовањима и на остале издатке за стручно усавршавање запослених на Клиници. Ови расходи порасли су за 406.000 динара из извора 04 (сопствени приходи);
- на економској класификацији 424341 – *Лабораторијске услуге* – увећава се расход за 350.000 динара. Расход на овој позицији увећан је на основу реализације у претходних 9 месеци о.г.; као и на основу потребе екстерне контроле квалитета генетске лабораторије Клинике која се обавља у иностранству. Овај расход планиран је да се изврши из сопствених средстава;
- на економској класификацији 424351 – *Остале медицинске услуге* – увећава се планирани расход за 2.500.000 динара и увећање је извршено на основу реализације у претходном периоду и сагледаних потреба Клинике у периоду који следи до краја буџетске 2025. године;
- на економској класификацији 482251 – *Судске таксе* – увећава се расход за 194.000 динара (у складу са реализацијом по овом основу у посматраном периоду – 1.1. – 30.9.2025. године) и сагледаним потребама Клинике за реализацијом наведеног расхода;
- на економској класификацији 483111 – *Новчане казне и пенали по решењу судова*, увећани су расходи за 1.500.000 динара.

Овим ребалансом планира се увећање издатака пословања који се финансирају из сопствених средстава (извор 04). Наиме, издаци планирани претходним ребалансом повећавају се за 1.837.728 динара; у складу са њиховом реализацијом у претходних 9 месеци ове године и сагледаним потребама Клинике за набавкама у наредна 3 месеца, као и у складу са расположивим приходима.

Посматрано појединачно, увећавају се планирани издаци на економској класификацији 511451 – *Пројектно планирање* за 1.668.480 динара. Такође, на економској класификацији 512251 – *Опрема за домаћинство*, увећавају се планирани издаци за 169.248 динара.

Поред тога, извршено је ребалансирање у оквиру издатака који се финансирају из донација. Наиме, ови издаци умањују се на конту 511322 – *Капитално одржавање болница...* за 1.000.000 динара, док се издаци на конту 512511 – *Медицинска опрема* из истог извора финансирања (донације) увећавају за 1.000.000 динара.

Увећање издатака из сопствених средстава без увећања прихода из истог извора финансирања било је могуће извршити, 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 и ребалансима појединих позиција финансијског плана, у складу са расположивим приходима и потребама Клинике (приходи и расходи морају бити уравнотежени).

Ребалансирање појединих позиција расхода односно увећање издатака извршено је на основу извршене реализације у претходном периоду, као и на основу сагледаних потреба Клинике до краја 2025. године; водећи рачуна о расположивости прихода по свим изворима финансирања, као и о економичном, ефикасном, наменском и сврсисходном пословању установе.

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 – Пети ребаланс;
2. Табела 2 - Пројекција расхода и издатака за 2025. годину - Пети ребаланс;
3. Табела 3 – Индекс остварења сопствених прихода у периоду од 1.1-30.9.2025. године.

Сачинила,

Руководилац Одељења
екон.-финансијских послова

Снежана Васојевић

В.Д. Директора

Проф. др Жељко Миковић