



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

**Београд**  
**Краљице Наталије 62**

**ТРОМЕСЕЧНИ ИЗВЕШТАЈ**  
**О ПРЕУЗЕТИМ ФИНАНСИЈСКИМ ОБАВЕЗАМА И ИЗВРШЕЊУ ФИНАНСИЈСКОГ**  
**ПЛАНА ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКЕ КЛИНИКЕ „НАРОДНИ ФРОНТ“**  
**У ПЕРИОДУ 1.1.-30.9.2025. ГОДИНЕ**

*Октобар 2025. године*

## **УВОД**

У складу са чланом 114. став 3. *Закона о здравственој заштити* („Службени гласник РС“, број 25/19, 22/23 - аутент. Тумачење и 29/25 – одлука УС), директор здравствене установе подноси Управном и Надзорном одбору писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана.

Такође, у складу са чланом 25. тачка 8. Статута Гинеколошко-акушерске клинике „Народни фронт“ (Решење Владе о давању сагласности број 110-00-51/2022-02 од 1. марта 2022. године), директор подноси Управном и Надзорном одбору писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана.

Полазећи од наведених законских и статутарних одредаба, први писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана у календарској и буџетској 2025. години односи се на период 1.1.-30.9.2025. године и садржи податке о преузетим финансијским обавезама и извршењу Финансијског плана Клинике у наведеном периоду.

За 2025. годину, до краја деветомесечног извештајног периода (до 30.9.2025. године), Управни одбор Клинике усвојио је Финансијски план 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.

У овом извештају извршење финансијског плана је дато у односу на Четврту измену и допуну Финансијског плана Клинике за 2025. годину.

## **Преузимање обавеза – појам и дефиниција**

У складу са чланом 2. став 1. тачка 37. *Закона о буџетском систему* („Службени гласник РС“, бр. 54/09... 94/24), преузимање обавеза представља ангажовање средства корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање по основу правног акта за које се у моменту ангажовања очекује да представља готовински трошак, непосредно или у будућности.

Под правним актом на основу кога се преузимају обавезе сматрају се уговори или други правни акти, финансијско-рачуноводствена документација (одлуке органа здравствене установе, решења, рекапитулације, предрачуни, рачуни и др.) на основу којих обавеза настаје или из које произилази.

Акти који представљају правни основ за финансирање здравствених установа, преузимање обавеза и извршење финансијског плана, јесу уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са РФЗО и уговори о јавним набавкама.

Према члану 54. *Закона о буџетском систему* обавезе које преузимају здравствене установе, као корисници средстава организација за обавезно здравствено осигурање, треба да одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у буџетској 2025. години, што се утврђује финансијским планом за 2025. годину.

Да би се преузеле обавезе у здравственим установама и евидентирале у пословним књигама, неопходно је да буду обезбеђена средства за њихово измирење у оквиру финансијског плана у складу са економском класификацијом врсте трошка, односно расхода и издатака за 2025. годину.

**Предуслови за израду тромесечног извештаја о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана здравствене установе у периоду 1.1.-30.9.2025. године**

За сачињавање тромесечног финансијског извештаја неопходно је евидентирати све рачуноводствене исправе које се односе на првих 9 месеци 2025. године, односно све пословне промене, затим, потребно је извршити усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом.

У складу са принципима готовинске основе, приходима и примањима обухватају се само пристигле уплате на подрачунае здравствених установа (буџетски, рачун сопствених прихода, издвојени рачун донација, девизни рачун код Управе за трезор и други наменски подрачуни), а расходима и издацима, само плаћени расходи и издаци у наведеном периоду.

Неопходан предуслов за сачињавање извештаја о извршењу финансијског плана здравствене установе у периоду 1.1.-30.9.2025. године, јесте израда и доношење финансијског плана за 2025. годину од стране Управног одбора.

Други предуслов за сачињавање наведеног извештаја је израда и достављање РФЗО Извештаја о извршењу буџета за период 1.1.-30.9.2025. године на прописаном Обрасцу 5 (рок 10. октобар 2025. године) на принципима готовинске основе за јавни сектор.

Тромесечни извештај се сачињава после израде и достављања Извештаја о извршењу буџета за период 1.1.-30.9.2025. године РФЗО, искључиво на основу пословних промена које су се десиле у наведеном периоду и веродостојне књиговодствене документације на основу које су евидентиране све промене у приходима, примањима, расходима, издацима, имовини, обавезама и др. у пословним књигама рачуноводства здравствене установе (улазни и излазни рачуни, изводи, рекапитулације плата и других примања, уговори, обрачуни са РФЗО и друго).

За наведени период Клиника је сачинила и у законски предвиђеном року - 10. октобар 2025. године доставила Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијали за град Београд - Извештај о извршењу буџета за период 1.1.-30.9.2025. године на прописаном Обрасцу 5.

Извршење Финансијског плана представља остварење планираних прихода и примања, односно извршење планираних расхода и издатака за 2025. годину, у овом извештају у периоду 1.1.-30.9.2025. године.

Привремени резултат пословања за период јануар-септембар 2025. године – буџетски суфицит (вишак прихода и примања) у износу од 16.760.515 динара представља разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.301.136.977 динара и текућих расхода и издатака у износу од 2.284.376.462 динара.

### **ИЗВРШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА КЛИНИКЕ У ПЕРИОДУ 1.1.-30.9.2025. године**

Извршење Финансијског плана Клинике у периоду 1.1.-30.9.2025. године састоји се од:

1. Табеле 1 - Остварења плана прихода и примања у периоду 1.1.-30.9.2025. године и
2. Табеле 2 - Извршења плана расхода и издатака у периоду 1.1.-30.9.2025. године.

#### **1. Остварења плана прихода и примања у периоду 1.1.-30.9.2025. године**

Клиника је у првих 9 месеци 2025. године остварила 2.464.260.752 динара укупних прихода и примања.

У односу на планиране приходе и примања утврђене Четвртим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2025. годину (у износу од 3.334.678.673 динара) остварен износ прихода и примања у првих 9 месеци 2025. године био је 2.464.260.152 динара и значи извршење Финансијског плана од 73,90%; с тим што је остварење по изворима стицања прихода различито - од РФЗО план је остварен са 74,54 %, од буџета РС са 29,11 %, од продаје услуга (сопствени приходи – извор финансирања 04), са 74,61 %, од донација (извор 06) остварени приходи са 97,04% и добровољних трансфера од физичких и правних лица (извор 08) са 89,67%.

Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање по свим позицијама из уговора (фиксни и намене ван уговора) су остварени у износу од 2.349.230.791 динара, што представља 95,33 % укупно остварених прихода за овај период.

По основу номиналног износа варијабилног дела накнаде по основу ДСГ учинка и показатељима квалитета за I и II квартал 2025. године укупно пренета средства (закључно са 30.9.2025. године) износила су 80.785.934 динара. Такође, средстава по истом основу за 2024. годину у целини су пренета (с тим што су средства за четврти квартал 2024. пренета у 2025. години; тако да су, због примене принципа готовинске основе, евидентирани приходи и расходи у износу од 32.558.000 динара – номинални део и укупно по основу ДСГ учинка – са делом за плате укупно 40.627.000 динара).

Са РФЗО - Филијалом за град Београд Клиника је закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2025. годину, број 450.03-188861/25 од 23. јануара 2025. године, по коме фиксни део уговорене накнаде за 2025. годину износи 2.901.024.000 динара, варијабилни део

накнаде 152.685.000 динара, партиципација износи 286.000 динара, **укупна накнада умањена за партиципацију износи 3.053.423.000 динара.**

Фиксни део обухвата средства за плате у износу од 1.890.584.000 динара (повећање од 10,87 % у односу на 2024. годину), превоз запослених 26.880.000 динара (смањење од 4,11 %), лекови у ЗУ 152.619.000 динара (смањење за 13,76%), лекови ван листе лекова (у претходним годинама нису били уговорена накнада износе 1.000 динара); цитостатике са Листе лекова 6.017.000 динара (непромењено), санитарски и медицински потрошни материјал 155.520.000 динара (смањење за 55,66%), остали уградни материјал 142.000 динара (непромењено), крв и лабилни продукти од крви 13.905.000 (непромењено), исхрана 42.246.000 динара (непромењено), енергенти 144.270.000 динара (смањење за 14,24%) и материјалне и остале трошкове 275.051.000 динара (повећање за 8,41%).

Варијабилни износ накнаде за 2025. годину износи укупно 152.685.000 динара (повећање за 22.452.000 динара; односно за 14,70% у односу на 2024. годину) и одређен је за следеће намене:

- 1) лекове у здравственој установи – 24.347.000 динара;
- 2) санитарски и медицински потрошни материјал – 25.828.000 динара;
- 3) енергенте – 23.960.000 динара;
- 4) материјалне и остале трошкове – 45.678.000 динара;
- 5) реагенсе – 32.872.000.000 динара.

У досадашњим уговорима (у претходним годинама) варијабилни део за реагенсе није био предвиђен Структуром варијабилног дела (прилогом уз уговор).

Намене ван уговора за које РФЗО преноси средства по захтевима Клинике у висини стварних трошкова су отпремнине за одлазак у пензију, јубиларне награде за 10, 20, 30, 35 и 40 година рада у радном односу, накнада погребних трошкова, професионално запошљавање инвалида по закону, лекови ван Листе лекова и солидарне помоћи по члану 107. *Посебног колективног уговора за здравствене установе* („Службени гласник РС“ бр. 96/19 и 58/20 – Анекс 1), (дужа или тежа болест запосленог или члана његове породице, набавка медицинско-техничких помагала, здравствена рехабилитација запосленог, настанак теже инвалидности запосленог, набавка лекова, рођење детета запосленог и др.).

За све наведене намене ван уговора приказана су пренета средства у периоду 1.1.-31.9.2025. године у Табели *Остварење плана прихода за прво тромесечје 2025. године.*

Сопствени приходи остварени мимо средстава осигурања по основу пружених услуга које нису право из обавезног здравственог осигурања, странцима, физичким лицима без осигурања, осигураним лицима ино-фондова: Црна Гора, Република Српска, Брчко дистрикт, допунско осигурање (Делта ђенерали, Уника осигурање, Winer stadische, Allianz осигурање), издавање простора у закуп, курсеви и др. су остварени у укупном износу од 97.137.233 динара, што је око 75 % планираних прихода по овом основу за 2025. годину; што значи да су приходи предвиђени планом остварени у доброј сразмери (за првих 9 месеци остварено је  $\frac{3}{4}$  планираих прихода).

Од Министарства здравља остварени су приходи у периоду 1.1.-30.9.2025. године у износу од: 14.252.400 динара за намену набавке медицинске опреме и радова. С обзиром на примену принципа готовинске основе, у 2025. години издаци из овог извора финансирања (02) извршени су у износу од 25.010.008 динара и већи су од прихода за 10.757.000 динара због тога што су издаци за набавку опреме плаћени у 2025. а средства од Опортунитета за ову намену добијена су у 2024. години.

У Финансијском плану за 2025. годину планирани су приходи из буџета РС у укупном износу од 48.960.000 динара (извршени 14.252.400). Међутим, до дана састављања овог извештаја, још увек нису остварени приходи нити реализовани издаци по основу набавке медицинске опреме (инкубатор ГЕРИ за потребе Одељења АРТ) у износу од 34.560.000 динара, иако је опрема већ стигла на Клинику. Уплата овог прихода и извршење расхода очекује се у најскорије време.

Приходи из буџета РС, до дана 30.9.2025. године, остварени су са 29,11%.

Добровољни трансфери од домаћих правних и физичких лица у новцу (донације) остварени су у износу од 2.985.328 динара у току прва три квартала 2025. године, и остварени су са 89,67% у односу на планиране. Ову врсту прихода (донације по свим основама) тешко је са прецизношћу планирати јер су условљени спољним факторима.

## **2. Извршења плана расхода и издатака у периоду 1.1.-30.9.2025. године**

Текући расходи пословања (без издатака за набавку опреме и радове) у првих 9 месеци 2025. године износили су укупно 2.433.513.249 динара.

Издаци за набавку нефинансијске имовине износили су 40.008.002 динара, тако да укупни расходи и издаци за овај период 2025. године износе 2.473.521.251 динар, извршени су са 72,77% Финансијског плана за 2025. годину (реализација плана је у складу са сразмерним делом; тј. нешто мање од 3/4 планираних расхода и издатака извршена је у прва 3 квартала).

Расходи за запослене износили су 1.412.997.968 динара, 76,71 % извршени у односу на финансијски план за 2025. годину.

Стални трошкови износили су 251.618.396 динара и са 72,79% динара, извршени у односу на финансијски план за 2025. годину.

Трошкови путовања износили су 1.191.481 динар; 53,67% извршени у односу на финансијски план за 2025. годину.

Услуге по уговору износиле су 25.753.066 динара тј. са 63,22% извршени у односу на финансијски план за 2025. годину.

Специјализоване услуге износиле су 9.012.057 динара, 65,14% извршени у односу на финансијски план за 2025. годину.

Текуће поправке и одржавање одржавање зграде, немедицинске и медицинске опреме износили су 53.130.707 динара. Ови расходи су извршени изнад планираних за 108,43% у односу на финансијски план за 2025. годину и ови расходи из године у годину расту у односу на планиране.

Трошкови материјала износили су 504.614.506 динара. Ови расходи су забележили извршење од 67,82% у односу на финансијски план за 2025. годину.

Отплата камата и пратећи трошкови задуживања износили су 1.156.945 динара. Ови расходи увећање су забележили од 50,72% у односу на планирано извршење.

Дотације по закону (извршење обавезе за запошљавање инвалида по Закону о професионалној рехабилитацији инвалида) износили су 910.351.786 динара, 73,94% извршени су у односу на финансијски план за 2025. годину.

Издаци за плаћање нефинансијске имовине у првих 9 месеци 2025. године износили су 36.340.614 динара (план је извршен са 40,86%) и односе се за плаћање опреме набављене у 2025. години, по свим изворима финансирања. Извршење ових издатака забележило је слабо извршење за 9 месеци, јер је Финансијским планом за 2025. годину предвиђено извршење, највећим делом, из буџета РС, које се до 30.9.2025. године није остварило, али очекујемо уплату од стране Министарства у текућем месецу, тако да ће се и план ових издатака остварити до краја буџетске 2025. године.

#### **ПРЕУЗЕТЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ КЛИНИКЕ У ПЕРИОДУ 1.1.-30.9.2025. ГОДИНЕ**

Укупно стање (створених) обавеза по свим основама и по свим изворима финансирања (дospelе и које нису доспеле за плаћање, без почетног стања) на дан 30.9.2025. године износило је 1.004.330.735 динара; односно са пренетим (преузетим) обавезама из претходног периода = 1.248.041.250 динара.

У односу на стање обавеза на дан 31.12.2024. године које су износиле 243.710.515 динара (пренете у 2025. годину), обавезе на дан 30.9.2025. године повећане су за 760.620.220 динара.

**На терет средстава РФЗО односи се 963.014.143 динара или 95,89% укупно преузетих обавеза.** По наменама, преглед обавеза кретао се на следећи начин: санитарски и медицински потрошни материјал 323.810.207 динара, материјалне и остале трошкове 302.299.391 динар, лекове 152.681.828 динара, енергенте 95.967.953 динара, исхрану пацијената 30.868.650 динара, крв и продукте од крви 13.605.651 динар, лекове ван Листе лекова 921.700 динара и остали уградни материјал 487.960 динара.

На терет осталих (сопствених) прихода, преузете обавезе у периоду 1.1.-30.9.2025. износиле су 35.526.847 динара (3,54% од укупно створених обавеза). На терет средстава из буџета РС односило се укупно 14.252.400 динара (1,42% од укупног износа створених обавеза у посматраном периоду).

Највећа дуговања и прекорачења уговорених рокова у односу на рокове предвиђене *Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама* („Службени гласник РС“, број 119/12... 138/22) су: према добављачима за м санитарски и медицински потрошни материјал, материјалне и остале трошкове, лекове и друге уговорене намене.

Тромесечни извештај за период 1.1.-30.9.2025. године је трећи финансијски извештај који се подноси Управном одбору здравствене установе у овој години.

Укупан дуг од РФЗО по коначном обрачуна за 2024. годину износио је **149.906.942** динара, од тога фиксни део накнаде укупно 109.279.942 динара и варијабилни део накнаде 40.627.000 динара.

По наменама: плате (други део децембра 2024. године исплаћен у јануару 2025. године) 85.602.948 дин, енергенти 5.230.389 дин., исхрана 3.808.130 дин, инвалиди 780.293 динара, материјални и остали трошкови 18.830.914 дин. и солидарна помоћ за рођење детета и болест 485.463 динара.

Дуг за варијабилни део накнаде (четврти квартал 2024) односио се на: санитарски материјал у износу од 8.332.120 динара, за енергенте у износу од 11.932.768 динара и материјални и остали трошкови 12.293.112 динара; као и на део изнад номиналног дела у износу од 8.069.000 који је распоређен за плате запослених по основу ДСГ учиника и показатеља квалитета.

Дуг РФЗО према Клиници за 2024. годину односио се на следеће намене: плате, енергенти, исхрана, материјални и остали трошкови, финансирање инвалида, јубиларне награде, отпремнине и трошкове погребних услуга.

### **Закључна разматрања**

1. У складу са одредбама члана 6. *Уредбе о буџетском рачуноводству* („Службени гласник РС“ бр. 125/03, 12/06 и 27/20) произилази обавеза здравствених установа, као корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, да саставе периодични извештај о извршењу својих финансијских планова за период јануар-септембар 2025. године и доставе их РФЗО до 10. октобра 2025. године, на Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета по готовинској основи, што је Клиника урадила.

2. За исти период директор здравствене установе је дужан да поднесе управном и надзорном одбору писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана у складу са чланом 114. став 3. *Закона о здравственој заштити* („Сл. Гл. РС“ бр. 25/19... 29/25 – одлука УС), ту обавезу испуњавамо овим писаним извештајем.

3. Наведени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана здравствене установе за период јануар-септембар 2025. године садржи податке о оствареним приходима у односу на планиране финансијским планом, извршеним расходима и издацима у односу на планиране, салду новчаних средстава на свим подрачунима здравствене установе и стању обавеза на дан 30. септембра 2025. године.

4. Поред извештајне улоге, наведени извештај пружа и неопходне информације органима управљања да ли је Клиника пословала у складу са чланом 144. *Закона* – да ли је преузимала обавезе и трошила средства у складу са апропријацијом за ту намену и до износа из финансијског плана, да ли су приходи били довољни за покриће расхода (приходи и расходи морају бити уравнотежени), да ли је постојао правни основ за преузимање обавеза, да ли има неизмириених обавеза из претходних година и др. релевантне информације.

5. Извештаји о извршењу финансијског плана Клинике који се периодично сачињавају, разматрају и усвајају на Управном и Надзорном одбору, Клиници могу

послужити као поуздан основ за доношење измена и допуна финансијског плана (ребаланс финансијског плана у току буџетске године).

6. Управљачка одговорност предвиђена чланом 2. став 1. под 51а) *Закона о буџетском систему* („Сл. гл. РС“ бр. 54/09... 94/24) дефинисана је као обавеза руководиоца свих нивоа код корисника јавних средстава да све послове обављају законито, поштујући принципе економичности, ефективности, ефикасности и јавности, као и да за своје одлуке, поступке и резултате одговарају ономе ко их је именовао или им пренео одговорност, односи се и на одговорност за подношење финансијских извештаја органима управљања од стране директора.

7. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са принципима готовинске основе, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

Ако је основ за мерење резултата у финансијском извештају Клинике у периоду од 1.1.-30.9.2025. године, салдо готовинских средстава, Клиника је остварила слабији финансијски резултат у првих 9 месеци 2025. године у односу на исти период 2024. године.

Салдо новчаних средстава на рачунима Клинике на дан 30.9.2025. године је смањен у односу на стање 31.12.2024. године за 8.390.827 динара - из 2024. године пренето неутрошено 75.617.703 динара, а 30.9.2025. године на свим рачунима остало неутрошено 67.226.876 динара - у прилогу табела са прегледом подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2024. године и 30.9.2025. године по свим подрачунима.

#### **Прилози:**

1. Табела 1 - Остварење Плана прихода и примања у периоду 1.1.-30.9.2025. године;
2. Табела 2 - Извршење Плана расхода и издатака у периоду 1.1.-30.9.2025. године;
3. Табела са прегледом подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2024. године и 30.9.2025. године по свим подрачунима.

Сачинила,

Снежана Васојевић  
руководилац Одељ.екон.-финанс.послова

В.Д. ДИРЕКТОР

Проф. Др Жељко Миковић

Snežana Vasojević ;

Snežana Vasojević  
Načelnik odeljenja za  
ekonomske i finansijske poslove

Dr Radomir Marković  
Pomoćnik direktora za  
nemedicinske poslove