



Београд
Краљице Наталије 62

ИЗВЕШТАЈ
О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ
ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКЕ КЛИНИКЕ „НАРОДНИ ФРОНТ“
У ПЕРИОДУ 1.1.-30.6.2026. године

Јул 2026. године

- 1 -

УВОД

У складу са одредбама члана 114. став 3. Закона о здравственој заштити („Сл. гл. РС“, бр. 25/19, 92/23 – аутентично тумачење и 29/25 – одлука УС) и члана 25. тачка 8. Статута Гинеколошко-акушерске клинике „Народни фронт“ (у даљем тексту: Клиника) (Решење Владе о давању сагласности број 110-00-51/2022-02 од 1. марта 2022. године), директор здравствене установе подноси Управном и Надзорном одбору шестомесечни извештај о финансијском пословању за период 1.1.-30.6.2026. године.

У складу са чланом 114. став 4. Закона утврђено је, између осталог, да:

- Директор подноси управном одбору писмени шестомесечни извештај о пословању здравствене установе.

Обавезу подношења извештаја Закон је широко поставио на извештавање о пословању здравствене установе, а не само на финансијско извештавање, као што је то случај са буџетским прописима који се односе искључиво на обавезу финансијског извештавања.

Међутим, ако се узме у обзир да сви сегменти пословања здравствених установа имају свој финансијски израз намеће се закључак да је финансијски извештај као саставни део извештаја о пословању сигурно најважнији извештај, због значаја података које садржи за целокупно планирање и пословање здравствених установа.

2. Садржај писменог финансијског шестомесечног извештаја за 2026. годину

Садржина и форма шестомесечног извештаја здравствених установа није прописана законом, тако да је руководству здравствене установе, пре свега директору (који га подноси Управном одбору), затим помоћницима директора за немедицинске послове, руководиоцима финансијско-рачуноводствених послова, шефовима рачуноводства и запосленима на др. радним местима који их сачињавају и презентују, остављено да одреде садржај и форму извештаја. Притом, извештај је потребно да буде састављен обавезно у форми писаних извештаја.

Имајући у виду да се наведени извештај сачињава за потребе извештавања Управног одбора од стране директора здравствене установе, потребно је да он пружи све релевантне информације о финансијском пословању здравствене установе за овај период, а које су од значаја за информисање, разматрање и усвајање наведеног извештаја.

Извештај садржи податке о:

1. Изворима средстава прикупљених у периоду 1.1.-30.6.2026. године, намени за коју су средства искоришћена и салду готовинских средстава на дан 30.6.2026. године, што значи податке о оствареним приходима и примањима, односно извршеним расходима и издацима у периоду 1.1.-30.6.2026. године и стању средстава на подрачунима на дан 30.6.2026. године.

2. Процентуалном остварењу прихода и примања и расхода и издатака у односу на годишњи финансијски план Клинике за 2026. годину - Четврта измена и допуна Финансијског плана Клинике за 2026. годину, Одлука бр. 21002-2026-012735, од 01.07.2026. године.

3. Привременом резултату пословања за прво полугодиште 2026. године – **буџетски суфицит (вишак прихода и примања над расходима и издацима)** и салду новчаних средстава на свим подрачунима здравствене установе на дан 30.6.2026. године;

Од извештаја о финансијском пословању се, по правилу, очекује да дају податке о оствареном резултату пословања за период за који се састављају.

Који је разлог да финансијски извештај садржи и податке о салду новчаних средстава на свим подрачунима здравствене установе на дан 30.6.2026. године?

У складу са чланом 5. став 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената, тако да је то одговор на наведено питање.

4. Стању потраживања и стању обавеза на дан 30. јуна 2026. године.

3. Извештај о финансијском пословању Клинике за период јануар – јун 2026. године

За наведени период Клиника је сачинила и у законски предвиђеном року - 10. јул 2026. године доставила Републичком фонду за здравствено осигурање *Извештај о извршењу буџета* на прописаном Обрасцу 5 у периоду 1.1.-30.6.2026. године.

Овај извештај је сачињен после израде и достављања наведеног извештаја 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, расходима, имовини, обавезама и др. у пословним књигама рачуноводства Клинике (улазни и излазни рачуни, изводи, рекапитулације плата, уговори, обрачуни са РФЗО и друго).

Извештај о оствареним приходима и расходима Клинике сачињен је по готовинском принципу. То значи да су приходима и примањима обухваћене само пристигле уплате на подрачуне Клинике (буџетски, рачун сопствених прихода, издвојени рачун донација и девизни рачун код Управе за трезор), расходима - само плаћени расходи у наведеном периоду.

Привремени резултат пословања за прво полугодиште 2026. године – буџетски суфицит (вишак прихода и примања) у износу од 17.902.347 динара представља разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.818.723.287 динара и текућих расхода и издатака у износу од 1.800.820.940 динара.

3.1. Укупни приходи и примања

Клиника је у првих шест месеци 2026. године остварила 1.818.723.287 динара укупних прихода и примања - у прилогу Табела 1 - *Приходи и примања у периоду 1.1.-30.6.2026. године.*

У односу на планиране приходе и примања утврђене *Четвртим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2026. годину* - Одлука 20112-2026-012735 од 01.07.2026. године, остварен износ прихода и примања значи извршење Финансијског плана од 46,61%, с тим што је остварење по изворима стицања прихода различито - од РФЗО план је остварен са 47,24 %; из буџета РС – у првом полугодишту 2026. планирани су приходи, међутим, до 30.6.2026. још увек нису остварени; у од продаје услуга са 47,78 %; од донација (извор финансирања 08 – *Добровољни трансфери од физичких и правних лица*) остварење планираних прихода било је 78,97 %. Такође, на извору финансирања 06 (Донације ое међународних организација – УНИЦЕФ-а планирани приходи остварени су у износу од 97,04 %.

У односу на исти период прошле године, укупни приходи већи су за 14,64 % или за 266.334.216 динара.

3.1.1. Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање

Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање по свим позицијама из уговора (фиксни, варијабилни део и намене ван уговора) остварени су у износу од 1.744.133.354 динара, што представља 95,90 % укупно остварених прихода за овај период.

Са РФЗО - Филијалом за град Београд Клиника је закључила *Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2026. годину*, број 29003-2026-005368 од 17. марта 2026. године, по коме фиксни део уговорене накнаде за 2026. годину износи 3.357.299.000 динара, варијабилни део накнаде 167.865.000 динара, партиципација износи 175.000 динара, укупна накнада умањена за партиципацију износи 3.357.124.000 динара.

Фиксни део обухвата средства за плате у износу од 2.104.214.000 динара, превоз запослених 29.316.000 динара, лекови у ЗУ 131.396.000 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), санитетски и медицински потрошни материјал 175.524.000 динара, остали уградни материјал 2.014.000 динара, крв и лабилни продукти од крви 13.905.000, исхрана 42.246.000 динара (непромењено), енергенти 158.645.000 динара и материјалне и остале трошкове 361.424.000 динара.

Варијабилни износ накнаде за 2026. годину износи укупно 167.865.000 динара (повећање за 15.180.000 динара; односно за 9,04% у односу на 2025. годину) и одређен је за следеће намене:

- 1) лекове у здравственој установи – 21.223.000 динара;
- 2) санитарски и медицински потрошни материјал – 29.710.000 динара;
- 3) енергенте – 26.853.000 динара;
- 4) материјалне и остале трошкове – 61.177.000 динара;
- 5) реагенсе – 28.902.000.000 динара.

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 чију је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл. гл. РС“ бр 96/19 и 58/20 – Анекс I) - 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.*

Надзорници осигурања РФЗО, у првих 6 месеци 2026. године, извршили су контролу исправности спровођења Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, у делу који се односи на Дијагностички сродне групе на основу узорка изабраног методом случајног избора и на основу утврђених % грешки у шифрирању утврђен је ДСГ учинак за први квартал 2026. године у износу од 61.305.000 динара; од чега износ од 19.339.000 динара изнад номиналног варијабилног дела за квартал (тај износ се, на основу законских и др. прописа који регулишу плате запослених у здравственим установама, може распоредити за плате запослених).

По основу варијабилног дела накнаде, РФЗО је у овом периоду пренео средства за четврти квартал 2025. године (у целости) у износу од 48.137.000 динара и за први квартал 2026. године, само део изнад номиналног дела варијабилног дела који смо распоредом учинка определили за плате запослених (увећање плата за јун 2026. године у складу са законским и др. прописима) у износу од 19.339.000. Средства по основу ДСГ учинка и показатеља квалитета за први квартал 2026. године распоредили смо на начин да је номинални износ варијабилног дела распоређен за санитарски материјал и материјалне трошкове у износу од 41.966.000 и део изнад номиналног који се у складу са законским прописима распоређује на део плата запослених, износио је укупно бруто 19.339.000 динара.

За све наведене намене ван уговора приказана су пренета средства у периоду 1.1.-30.6.2026. године у Табели - *Остварење плана прихода за овај период.*

3.1.2. Сопствени приходи

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, допунског осигурања (Делта ђенерали, Уника осигурање, Winner stadische, Allianz осигурање), издавања простора у закуп, курсева и др.су остварени у укупном износу од 70.326.933 динара или 55,16% планираних за 2026. годину.

У односу на исти период 2025. године, сопствени приходи забележили су раст од 8.115.728 динара, тј. за 11,54 %.

3.1.3. Приходи из буџета РС

Приходи по овом основу, иако планирани у Финансијском плану/Ребалансу, у првих шест месеци 2026. године, нису остварени.

3.1.4. Приходи од донација

Добровољни трансфери од домаћих правних и физичких лица у новцу и донације од међународних организација, у складу са уговорима о донацији остварени су у износу од 3.284.328 динара.

3.2. Расходи пословања

Текући расходи пословања (без издатака за набавку опреме и радове) у првих шест месеци 2026. године износе укупно 1.793.979.927 динара и већи су за 13,34 % у односу на исти период 2025. године.

Издаци за набавку нефинансијске имовине износе 6.841.013 динара у прих шест месеци 2026. и умањени су у односу на издатке у истом периоду претходне године, за 17.680.919 односно за 72,10%. Ово је стање само у првих шест месеци, пошто већ у јулу месецу планирано је далеко веће улагање у издатке за нефинансијску имовину (опрему) што ће бити садржано у наредним (двемесечном и дванаестомесечном) извештајима.

Укупно увећање расхода и издатака у првих 6 месеци 2026. у односу на исти период 2025. износи 221.552.297 динара или 12,30%.

У односу на планиране расходе и издатке за 2026. годину извршење је 48,79% .

Сви текући расходи пословања груписани су на следеће:

- расходе за запослене: плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима (отпремнина за одлазак у пензију, помоћ породици у случају смрти запосленог или члана породице, солидарна помоћ у случају болести запосленог или члана породице и рођења деце, солидарне помоћи по посебним одлукама Управног одбора), трошкови превоза на посао и са посла, награде запосленима и остали

посебни расходи (јубиларне награде, накнада за Управни и Надзорни одбор чланови запослени) – 1.171.074.846 динара, 51,33% извршени у односу на Четврти ребаланс финансијског плана за 2026. годину;

- сталне трошкове: трошкови платног промета и банкарских услуга, електричне енергије, технолошка пара, централно грејање, водовод и канализација, дератизација, услуге заштите имовине, одвоз и збрињавање мед.отпада, градска чистоћа, услуге чишћења по уговору, допринос за коришћење вода, трошкови телефона, мобилних телефона, интернета, поштарина, осигурање имовине, запослених за случај несреће на раду и од опште и професионалне одговорности, закуп имовине и опреме – 165.312.128 динара, 43,50 % извршени у односу на Четврти ребаланс финансијског плана за 2026. годину;

- трошкове путовања: дневнице, путарина, превоз и смештај на службеном путу у земљи и иностранству, употреба сопственог возила, такси превоз – 994.031 динар, тј. са 51,77 % извршени у односу на Четврти ребаланс финансијског плана за 2026. годину;

- услуге по уговору: административне, одржавање рачунара и софтвера, образовање и усавршавање запослених, котизације, правно заступање, чланарина Комори здравствених установа, информисање јавности, стручни и службени часописи, објављивање тендера, накнаде члановима Управног и Надзорног одбора ван Клинике, уговори о делу и допунском раду, репрезентација, услуге омладинске задруге – 21.185.663 динара, 50,36% извршени у односу на Четврти ребаланс финансијског плана за 2026. годину;

- специјализоване услуге (здравствена заштита по уговору, услуге јавног здравства, лабораторијске услуге и остале медицинске услуге) – 5.411.220 динара, 45,61% извршени у односу на Четврти ребаланс финансијског плана за 2026. годину;

- текуће поправке и одржавање - материјал и резервни делови за поправке и одржавање зграде, немедицинске и медицинске опреме – 19.336.064 динара, 28,65% извршени у односу на планиране расходе по овој намени;

- трошкове материјала: канцеларијски материјал, радне униформе, стручна литература, бензин, медицински гасови, лекови, лекови ван листе, санитетски и мед.потрошни материјал, крв и крвни деривати, цитостатици са Листе, лабораторијски материјал (реагенси и потрошни лаб.материјал), мед.средства која се не фактуришу по пацијенту, уградни материјал, хемијска средства за чишћење, намирнице за припремање хране, ситан инвентар, медицински потрошни материјал, текстилни материјал, технички материјал за медицинску опрему, алат и инвентар и др. – 399.545.402 динара, односно са 52,42% извршени у односу на расходе по овој намени који су предвиђени Четвртим ребаланс финансијског плана за 2026. годину;

- отплата камата и пратећи трошкови задуживања - казне за кашњење - 843.589 динара, 29,09% извршени у односу на Четврти ребаланс финансијског плана за 2026. годину;

- дотације по закону – извршење обавезе за запошљавање инвалида по Закону о професионалној рехабилитацији инвалида – 8.478.126 динара, 52,99% извршени у односу на Четврти ребаланс финансијског плана за 2026. годину;

- остали расходи: регистрација возила, порез на донације, републичке таксе, судске таксе, казне и пенали по решењу судова; чланарина Комори ЗУ – 1.798.858 динара, 22,71% извршени у односу на Четврти ребаланс финансијског плана за 2026. годину;

- остале донације, дотације и трансгери (запошљавање инвалида по Закону) – 6.770.554 динара или 52,08% извршени у односу на Четврти ребаланс финансијског плана за 2026. годину;

Издаци за набавку нефинансијске имовине у првих шест месеци 2026. године износили су 6.841.013 динара – 6,12% извршење у односу на планиран износ; од чега на капитално одржавање зграде и објеката – инвестициони радови није било извршења у првих 6 месеци, док је за набавку опреме утрошено укупно 6.841.013 динара.

Кадровским планом Клинике за 2026. годину број: 29020-2026-013168 од 26. јуна 2026. године, одређен је укупан број запослених (на неодређено и одређено време) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са РФЗО од највише 909 запослених;

Просечна нето зарада по запосленом исплаћена у периоду 1.1.-30.6.2026. године износи (нето) 126.791 динар, тј. бруто (2) нето плата са порезима и доприносима 208.034 динара.

Табелу 2 - *Расходи и издаци са подацима о планираним расходима и издацима за 2026. годину* и извршењем у периоду 1.1.-30.6.2026. године достављамо у прилогу.

4. СТАЊЕ ОБАВЕЗА КЛИНИКЕ НА ДАН 30.6.2026. године

Укупно стање (неизмирених) обавеза према добављачима, по свим основама и по свим изворима финансирања (дospelе и које нису дospelе) на дан 30.6.2026. године износило је 421.327.560 динара. Од тога се највећи део односи на обавезе чији је извор финансирања РФЗО, и то 412.498.793 динара и на обавезе које се финансирају из сопствених средстава односи се 8.826.767 динара.

У односу на стање обавеза на дан 31.12.2025. године које су износиле 307.850.060 динара (пренете у 2026. годину) обавезе на дан 30.06.2026. године повећане су за 113.477.500 динара (раст обавеза је тренд у сваком наредном извештајном периоду у односу на претходни).

По (уговореним) наменама структура обавеза износила је за: лекове 97.587.267 динара, цитостатике са Листе лекова 1.145.979 динара, крв и продукте од крви 3.801.128 динара, енергенте 30.555.204 динара, исхрану пацијената 11.671.488 динара, материјалне и остале трошкове 104.655.008 динара, остали уградни материјал 108.075 динара, санитарски и медицински потрошни материјал 78.159.834 динара, лекове ван Листе лекова 345.002 динара, реагенсе 80.634.776 и медицинске гасове износ је био 1.509.340 динара.

Највећа дуговања и прекорачења уговорених рокова у односу на рокове предвиђене *Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама* („Сл. Гласник РС“, бр. 119/12... 109/25) су према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, материјалне и остале трошкове, енергенте, а такође и за намене за које је РФЗО преузео директно плаћање – лекови, реагенси, енергенти и део материјалних и осталих трошкова (обезбеђење и чишћење), касни се за измирењем обавеза у односу на њихову доспелост.

5. Потраживања Клинике

Салдо ненаплаћених потраживања на дан 30.6.2026. године износио је укупно: 9.947.673 динара и то: 1.339.614 динара од домаћих купаца (без РФЗО) и 8.608.059 динара или 73.541 евро од иностраних фондова осигурања.

Дуг страних фондова односи се на: Фонд здравственог осигурања Републике Српске, Фонд здравственог осигурања БиХ (Брчко Дистрикт) и Фонд за здравствено осигурање Црне Горе. Највећи део дуга ино-фондова (у периоду од 1.1-30.6.2026.) измирен је у мају месецу 2026. године.

Закључна разматрања

1. У складу са одредбама члана 6. *Уредбе о буџетском рачуноводству* произилази обавеза здравствених установа, као корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, да саставе периодични извештај о извршењу својих финансијских планова за период јануар-јун 2026. године и доставе их РФЗО до 10. јула 2026. године, на Обрасцу ИБ - *Извештај о извршењу буџета* по готовинској основи, што је Клиника и учинила.
2. За исти период директор здравствене установе је дужан да поднесе управном и надзорном одбору писмени шестомесечни извештај о пословању здравствене установе у складу са чланом 114. став 3. *Закона о здравственој заштити*, ту обавезу испуњавамо овим писаним извештајем.
3. 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 неизмиренених обавеза из претходних година и др. информације од значаја за финансијско пословање установе. Такође, неопходно је поштовање одредби члана 54. став 1 *Закона о буџетском систему* („Сл. гл. РС“ бр. 54/09... 94/24); а то је да обавезе које преузимају корисници средстава ООСО (РФЗО) морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену (износу планираних средстава у Финансијском плану установе).
4. 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, одмах по усвајању овог извештаја следи израда четвртог ребаланса финансијског плана за 2026. годину).
5. Управљачка одговорност дефинисана чланом 2. став 1. под 51а) *Закона о буџетском систему* дефинисана 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, се односи и на одговорност за подношење финансијских извештаја органима управљања од стране директора.
6. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената,

Ако је основ за мерење резултата у финансијском извештају Клинике у периоду 1.1.-30.6.2026. године, салдо готовинских средстава, Клиника је остварила бољи финансијски резултат у првих 6 месеци 2026. године у односу на исти период 2025. године за 44.781.565 динара.

Салдо новчаних средстава на рачунима Клинике на дан 30.06.2026. године повећан је у односу на стање 31.12.2025. године за 17.933.733 динара односно за 20,77% из разлога што је део преузетих обавеза из 2025. плаћан у току 2026. године (од пренетих неутрошених средстава из 2025. године).

Из 2025. године пренето неутрошено 68.422.242 динара, а 30.06.2026. године на свим рачунима остало неутрошено 86.355.974 динара.

6. Привремени резултат пословања

1. Текући приходи 1.1.-30.6.2026.	1.818.723.287
2. Примања од продаје нефинансијске имовине у периоду 1.1.-30.6.2026.	0
3. УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (1+2)	1.818.723.287
4. Текући расходи 1.1.-30.6.2026.	1.793.979.927
5. Издаци у периоду 1.1.-30.6.2026.	6.841.013
6. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (4+5)	1.800.820.940
7. Привремени финансијски резултат: Буџетски суфицит (3-6)	17.902.347

Салдо новчаних средстава на свим рачунима Клинике на дан 30.6.2026. године износио је 86.355.974 динара - у прилогу табела са прегледом подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2025. године и 30.6.2026. године по свим подрачунима.

Прилози:

- 1.Табела 1 - Приходи и примања у периоду 1.1.-30.6.2026. године;
- 2.Табела 2 - Расходи и издаци у периоду 1.1.-30.6.2026. године;
- 3.Табела 3 - Преглед подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2025. године и 30.6.2026. године по свим подрачунима.

В.Д. ДИРЕКТОР

Željko
Miković

Digitally signed by
Željko Miković
Date: 2026.07.20
09:52:43 +02'00'

Проф. др Жељко Миковић