



**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.-31.3.2026. године**

*Мај 2026. 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 ивршењу 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 2026. години односи се на период 1.1.-31.3.2026. године и садржи податке о преузетим финансијским обавезама и извршењу Финансијског плана Клинике у наведеном периоду.

За 2026. годину Управни одбор Клинике усвојио је Финансијски план за 2026. годину – Одлука број 21002-2026-004045 од 3.3.2026. године и Прву измену и допуну Финансијског плана за 2026. годину - Одлука број 21002-2024-004047 од 3.3.2026. године.

У овом извештају извршење финансијског плана дато је у односу на Прву измену и допуну Финансијског плана Клинике за 2026. 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 2026. години, што се утврђује финансијским планом за 2026. 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 2026. годину.

### **Предуслови за израду тромесечног извештаја о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана здравствене установе у периоду 1.1. - 31.3.2026. године**

За сачињавање тромесечног финансијског извештаја неопходно је евидентирати све рачуноводствене исправе које се односе на прва 3 месеца 2026. године, односно све пословне промене, 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.-31.3.2026. године јесте израда и доношење финансијског плана за 2026. годину (односно његовог ребаланса) од стране Управног одбора.

Други предуслов за сачињавање наведеног извештаја је израда и достављање РФЗО Извештаја о извршењу буџета за период 1.1. - 31.3.2026. године на прописаном Обрасцу 5 (рок 10. април 2026. године) на принципима готовинске основе за јавни сектор.

Тромесечни извештај сачињава се после израде и достављања Извештаја о извршењу буџета за период 1.1.-31.3.2026. 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 друга валидна рачуноводствена документација).

За наведени период Клиника је сачинила и у законом предвиђеном року - 10. април 2026. године - доставила Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијали за град Београд Извештај о извршењу буџета за период 1.1.-31.3.2026. године на прописаном Обрасцу ИБ (Образац о извршењу буџета).

Извршење Финансијског плана представља остварење планираних прихода и примања, односно извршење планираних расхода и издатака за 2026. годину, у овом извештају у периоду 1.1. - 31.3.2026. године.

Привремени резултат пословања за период јануар-март 2026. године – буџетски дефицит (мањак прихода и примања) у износу од 7.997.008 динара представља разлику између текућих прихода и примања у износу од 851.385.471 динара и текућих расхода и издатака у износу од 859.362.479 динара.

## **ИЗВРШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА КЛИНИКЕ У ПЕРИОДУ 1.1.-31.3.2026. године**

Извршење Финансијског плана Клинике у периоду 1.1.-31.3.2026. године састоји се од:

1. Табеле 1 - Остварења плана прихода и примања у периоду 1.1.-31.3.2026. године и
2. Табеле 2 - Извршења плана расхода и издатака у периоду 1.1.-31.3.2026. године.

### **1. Остварење плана прихода и примања у периоду 1.1.-31.3.2026. године**

Клиника је у прва 3 месеца 2026. године остварила 851.385.471 динар укупних прихода и примања.

У односу на планиране приходе и примања утврђене Првим ребалансом Финансијског плана Клинике за 2026. годину (у износу од 3.600.145 динара) остварен износ у прва 3 месеца 2026. године значи извршење Финансијског плана од 23,65% (нешто мање од  $\frac{1}{4}$ ), с тим што је остварење по изворима стицања прихода различито - од РФЗО план је остварен са 23,93%, од буџета РС са 0 % (нису остварени приходи из овог извора у првом кварталу 2026), од продаје услуга (сопствени приходи – извор финансирања 04), са 23,34 %, од донација – добровољних трансфера од физичких и правних лица (извор 08) остварење прихода у односу на планиране износило је 57,80 %.

Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање по свим позицијама из уговора (фиксни и намене ван уговора) су остварени у износу од 820.288.080 динара, што представља 95,35% укупно остварених прихода за овај период.

По основу номиналног варијабилног дела накнаде и по ДСГ учинку и показатељима квалитета за I квартал 2026. године није било преноса средстава у периоду 1.1. - 31.3.2026. године, док су средства по овом основу, за 2026. годину у целини пренета (с тим што су средства за четврти квартал 2024. пренета у 2026. години, тако да су по овом основу због готовинске основе, евидентирани приходи и расходи).

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 3.357.124.000 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 повећање од 10,15% у односу на 2025. годину), превоз запослених 29.316.000 динара (смањење од 8,30%), лекови у 125.378.000 динара (смањење за 16,92%), цитостатике са Листе лекова 6.017.000 динара (непромењено), санитарски и медицински потрошни материјал 175.524.000 динара (повећање за 11,39%), остали уградни материјал 2.014.000 динара (непромењено), крв и лабилне продукте од крви 13.905.000 динара (непромењено), исхрану пацијената 42.246.000 динара (непромењено), енергенти 158.645.000 динара (повећање за 9,06%) и материјалне и остале трошкове 361.424.000 динара (повећање за 23,89%).

Варијабилни износ накнаде за 2026. годину износи укупно 167.865.000 динара (повећање за 15.180.000 динара (тј. 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 и
- 5) реагенсе – 28.902.000 динара.

У 2026. години, поред накнада за лекове, санитарски материјал, енергенте и материјалне трошкове, уговором је предвиђено да се варијабилни део може искористити и за реагенсе, што до ове године није био случај.

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 област здравства* („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. - 31.3.2026. године у Табели *Остварење плана прихода за прво тромесечје 2026. 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 29.757.614 динара, што је 23,34 % планираних прихода по овом основу за 2026. годину (нешто мање од четвртине износа планираних прихода, што је знак да су ови приходи остварени сразмерно квартално, у складу са финансијским планом).

Од Министарства здравља нису остварени су приходи у првом тромесечју 2026. године.

Добровољни трансфери од домаћих правних и физичких лица у новцу (донације – извор 08 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица) остварени су у износу од 1.156.000 динара у току првог квартала 2026. године.

## **2. Извршења плана расхода и издатака у периоду 1.1. - 31.3.2026. године**

Текући расходи пословања (без издатака за набавку опреме и радове) у прва 3 месеца 2026. године износили су укупно 853.881.059 динара.

Издаци за набавку нефинансијске имовине износили су 5.481.420 динара, тако да укупни расходи и издаци за овај период 2026. године износе 859.362.479 динара, извршени су са 23,85% финансијског плана за 2026. годину (реализација плана је нешто мања него што је сразмерни део; тј.  $\frac{1}{4}$  планираних расхода и издатака).

Расходи за запослене износили су 581.086.456 динара, тј. са 26,04 % извршени у односу на финансијски план за 2026. годину.

Стални трошкови износили су 73.739.170 динара и са 17,96% извршени у односу на финансијски план за 2026. годину.

Трошкови путовања износили су 287.487 динара; 11,23% извршени у односу на финансијски план за 2026.годину.

Услуге по уговору износиле су 10.974.319 динара, 26,88% извршени у односу на финансијски план за 2026. годину.

Специјализоване услуге износиле су 3.075.270 динара, 22,34% извршени у односу на финансијски план за 2026. годину.

Текуће поправке и одржавање одржавање зграде, немедицинске и медицинске опреме износили су 12.665.439 динара, 16,82% извршени у односу на финансијски план за 2026. годину.

Трошкови материјала износили су 167.539.559 динара, 22,91% извршени у односу на финансијски план за 2026. годину.

Отплата камата и пратећи трошкови задуживања износили су 451.267 динара – извршење је износило 16%.

Дотације по закону (извршење обавезе за запошљавање инвалида по Закону о професионалној рехабилитацији инвалида) износили су 4.061.691 динара, 25,39% извршени у односу на финансијски план за 2026. годину.

Издаци за плаћање нефинансијске имовине у прва 3 месеца 2026. године износили су 5.481.420 динара (план је извршен са 8,43%) и односе се за плаћање опреме набављене у 2026. години, по изворима финансирања 02 – из буџета РС приход није остварен у првом тромесечју 2026. године. Издаци у прва три месеца 2026. године односе се на опрему набављену из сопствених средстава – извор 04.

**ПРЕУЗЕТЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ КЛИНИКЕ У ПЕРИОДУ 1.1. - 31.3.2026. ГОДИНЕ**

Укупно стање (неизмирених) обавеза по свим основама и по свим изворима финансирања (дospelе и које нису дospelе) на дан 31.3.2026. године износило је 112.550.424 динара.

У односу на стање обавеза на дан 31.12.2025. године које су износиле 81.768.173 динара; преузете, неизмирене обавезе на дан 31.3.2026. године повећане су за 30.782.251 динар.

На терет средстава РФЗО односи се 73.104.834 динара или 89% укупно преузетих (неизмирених на дан 31.3.2026.) обавеза. По наменама за: санитарски и остали медицински потрошни материјал 47.086.813; лекове 11.093.085 динара, цитостатике са Листе лекова 167.918 динара, енергенте 2.595.631 динар, исхрану пацијената 1.693.631 динар, материјалне и остале трошкови 9.039.395 динара, лекове ван Листе лекова 124.004 динара.

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... 109/25) су према добављачима за материјалне и остале трошкове, санитарски и медицински потрошни материјал, исхрану болесника и друге уговорене намене.

Тромесечни извештај за период 1.1.-31.3.2026. године је први финансијски извештај који се подноси Управном одбору здравствене установе у овој години.

Из разлога што приликом усвајања Финансијског плана Клинике за 2026. годину још увек није био спроведен коначни обрачун припадајуће накнаде за 2024. годину у овом извештају дати су и подаци о висини дуга за прошлу годину, уз објашњење како ће се исказани дуг одразити на пренос средстава од стране РФЗО у 2026. години за поједине намене.

Укупан дуг од РФЗО по коначном обрачуну за 2025. годину износи 131.080.191 динар, од тога фиксни део накнаде укупно 82.943.191 динар и варијабилни део накнаде 48.137.000 динара.

По наменама: плате (други део децембра 2025. године исплаћен у јануару 2026. године) 86.093.534 дин, превоз 2.475.769 дин., енергенте у износу од 5.836.613 дин.; исхрана 4.220.440 дин., материјални и остали трошкови 30.580.009 дин. и отпремнине за одлазак у пензију у износу 1.873.826 динара.

Дуг за варијабилни део накнаде (четврти квартал 2025) односио се на: санитарски материјал у износу од 7.622.590 динара, за енергенте у износу од 11.462.910 динара и материјални и остали трошкови 19.085.500 динара; као и на део изнад номиналног дела варијабилног дела у износу од 9.966.000 динара, који је распоређен за плате запослених по основу ДСГ учиника и показатеља квалитета.

Дуг РФЗО према Клиници за 2025. годину измирен је у 2026. години (до дана сачињавања овог извештаја) по свим наведеним наменама.

## Закључна разматрања

1. У складу са одредбама члана 6. *Уредбе о буџетском рачуноводству* („Службени гласник РС“ бр. 125/03, 12/06, 27/20 и 3/25) произилази обавеза здравствених установа, као корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, да саставе периодични извештај о извршењу својих финансијских планова за период јануар-март 2026. године и доставе их РФЗО до 10. априла 2026. године, на Обрасцу ИБ - Извештај о извршењу буџета по готовинској основи, што је Клиника урадила.
2. За исти период, директор здравствене установе дужан је 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* (даље: Закон), ту обавезу испуњавамо овим писаним извештајем.
3. Наведени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана здравствене установе за период јануар-март 2026. године садржи податке о оствареним приходима и примањима 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 31. марта 2026. 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 и издатака (приходи и расходи и издаци морају бити уравнотежени), да ли је постојао правни основ за преузимање обавеза, да ли има неизмирирених 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* 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 именовано 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 готовинском осномом, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената. Наиме, у прва 3 месеца 2026. остварен је буџетски дефицит у износу од 7.977.008 динара. До овог резултата дошло је због примене готовинске основе. Наиме, Клиника је неизвршене обавезе из 2025. године преузела (оне имају статус преузетих обавеза) и измиривала их је из пренетих средстава претходне године и текућих прихода, а у финансијски резултат исказује разлику између текућих прихода и примања и текућих расхода и издатака (не укључује пренета неутрошена средства). Стање на рачунима на дан 31.12.2025. (и на дан 1.1.2026.) износило је 62.855.466 динара (између осталог РФЗО пренео је средства 31.12.2025. из којих су расходи плаћани у току јануара 2026). Када се саберу

пренета неутрошена средства из 2025. и текући приходи у 2026. године, Клиника је у периоду од 1.1-30.6.2026. године располагала укупно са: 914.240.937 динара, а утрошила је 859.362.479 динара.

Ако је основ за мерење резултата у финансијском извештају Клинике у периоду од 1.1. - 31.3.2026. године салдо готовинских средстава, Клиника је остварила слабији финансијски резултат у прва 3 месеца 2026. године у односу на исти период претходне године, као и у односу на стање 31.12.2025. године (за 2.378.861 динар).

Салдо новчаних средстава на рачунима Клинике на дан 31.3.2026. године је смањен у односу на стање 31.12.2025. године за 2.378.861 динар - из 2025. године пренето неутрошено 62.855.466 динара, а 31.3.2026. године на свим рачунима остало неутрошено 60.476.605 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 31.3.2026. године по свим подрачунима.

**Прилози:**

1. Табела 1 - Остварење Плана прихода и примања у периоду 1.1. - 31.3.2026. године;
2. Табела 2 - Извршење Плана расхода и издатака у периоду 1.1. - 31.3.2026. године;
3. Табела са прегледом подрачуна преко којих Клиника обавља финансијске трансакције са упоредним прегледом стања средстава на дан 31.12.2025. године и 31.3.2026. године по свим подрачунима.

Сачинила,

В.Д. ДИРЕКТОРА

Снежана Васојевић  
руководилац фин.рач.послова

Проф. др Жељко Миковић