



Управном одбору Завода за денталну медицину Крагујевац

Предмет: Извештај о раду и пословању Завода за денталну медицину Крагујевац период I-XII 2025. године

Завод за денталну медицину као корисник средстава организација обавезног социјалног осигурања, обавезан је да састави завршни рачун период јануар – децембар 2025. године и достави филијали Републичког фонда.

Чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству дефинисано је да се трансакције и остали догађаји евидентирају по готовинској основи.

Прописи који се примењују при изради завршног рачуна Завода за денталну медицину за 2025. годину су следећи:

- Закон о здравственом осигурању
- Закон о здравственој заштити
- Закон о буџетском систему
- Уредба о буџетском рачуноводству
- Закон о облигационим односима
- Закон о буџету РС за 2025. годину
- Закон о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- Правилник о рачуноводству
- Правилник о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2025. годину
- Инструкција о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2025. годину
- Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова
- Упутства Министарства финансија – управа за трезор

Примењујући напред наведене прописе у књижењу (готовиски основ) Завод за денталну медицину Крагујевац је по завршном рачуну остварио буџетски дефицит у износу од 263 хиљада динара. После утврђеног резултата врши се кориговање буџетског дефицита са конта - нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 302 хиљаде динара, као и са конта – новчана средства амортизације коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 207 хиљада динара. После таквог кориговања, коначан резултат пословања Завода у 2025. години је суфицит у износу од 246 хиљада динара.

I АНАЛИЗА ПРИХОДА И РАСХОДА НА ДАН 31.XII 2025. ГОД.

ПРИХОДИ

у хиљадама дин.

	Структура прихода	31. XII 2024	31. XII 2025	% учешћа	индекс
1.	Приходи од РФЗО	284.620	322.619	89,56%	113,35
2.	Мешовити и неодређени приходи	30			
3.	Приходи од закупа	498	382	0,11%	76,71
4.	Приходи од наплаћ. услуга	17.707	25.266	7,02%	142,69
5.	Приходи из буџета				
6.	Прих. од лок. самоуправе	12.576	11.958	3,32%	95,09
7.	Прих. од Министар.здравља				
	УКУПНО	315.431	360.225	100%	104,28

Укупни приходи и примања Завода за денталну медицину у периоду јануар – децембар 2025.године износе 360.225 хиљада динара.

Основни извор финансирања Завода су средства РФЗО осигурање, приходи и примања од организација обавезног социјалног осигурања која износе 322.619 хиљада динара или 89,56% укупних прихода и примања, на другом месту су приходи од наплаћених услуга (сопствени приходи) који износе 25.266 хиљада динара или 7,02%, приходи од локалне самоуправе 11.958 хиљада динара који учествују у укупним приходима са 3,32% и приходи од закупа (сопствени приходи) који износе 382 хиљаде динара и који учествују са 0,11% укупних прихода и примања.

У односу на исти период претходне године, структура прихода је промењена, тако да је учешће прихода по основу трансвера буџетских корисника (приходи од РФЗО-а) су повећани 13,35%, учешће прихода од наплаћених услуга повећани су за 42,69%, док је учешће прихода од локалне самоуправе смањено за 4,91%, као и учешће прихода од закупа која су смањена за 23,29%.

РАСХОДИ

у хиљадама дин.

	Структура расхода	31.XII 2024	31.XII 2025	% учешћа	индекс
1.	Расходи за запослене	274.432	318.954	88,48%	116,23
	- плате и додаци	227.774	262.390	72,79%	115,20
	- социјални доприноси	34.441	39.927	11,08%	115,93
	- превоз	5.230	5.196	1,45%	99,35

- социјална давања	1.316	1.365	0,38%	103,73
-јубил. нагр. отпремнина	1.732	5.527	1,54%	319,11
-накнаде у натури	534	585	0,17%	109,55
-награде запосленима	3.405	3.964	1,10%	
2. Коришћење услуга и роба	32.131	36.683	10,18%	114,17
1. стални трошкови	6.031	7.071	1,97%	117,25
- платни промет	430	441	0,13%	102,56
- енергетске услуге	4.110	5.063	1,41%	123,19
- комуналне услуге	411	645	0,18%	156,94
- услуге комуникације	820	660	0,19%	80,49
- трошкови осигурања	245	262	0,08%	106,94
- остали трошкови	15			
2. трошкови путовања	186	400	0,11%	215,06
3. услуге по уговору	4.619	4.738	1,32%	102,58
- компјутерске услуге	1.984	2.547	0,71%	128,38
- услуге образовања	1.075	198	0,06%	18,42
- услуге информисања	164	121	0,04%	73,78
- стручне услуге	1.051	1.310	0,37%	124,65
- услуге угоститељства				
- репрезентација	311	535	0,15%	172,03
- остале опште услуге	34	27	0,01%	79,42
Специјализоване услуге	144	129	0,04%	89,59
- медицинске услуге	29	37	0,01%	127,59
- услуге очувања жив.средине	33		0,00%	0,00
- остале специјализоване услуге	82	92	0,03%	112,20
4. текуће поправке и одрж.	7.543	5.618	1,56%	74,48
- одржавање објекта	5.796	3.750	1,04%	64,70
- одржавање опреме	1.747	1.868	0,52%	106,93
5. материјал	13.608	18.727	5,20%	137,62
- административни	571	959	0,27%	167,95
- материјал за саобраћај	421	390	0,11%	92,64
-материјал за очување животне средине	100	122	0,04%	122,00
- мед. стом. материјал	10.633	15.402	4,28%	144,85
- материјал за хигијену	1.113	781	0,22%	70,17
- материј. за посебне намене	770	1.073	0,30%	139,35
3. Остали Расходи	804	557	0,16%	69,28
4. Амортизација	207		0,00%	0,00
5. Финансирање инвалида	2.363	2.638	0,74%	111,64
6. Расход за набавку опреме	5.433	1.588	0,44%	29,23
7. Отплата камата	49	68	0,02%	138,78
УКУПНО	315.419	360.488	100%	114,29

АНАЛИЗА БИЛАНСА СТАЊА НА ДАН 31.12.2025. ГОД.

у хиљадама дин.

АКТИВА	2024	2025
А Нефинансијска имовина	26.410	17.601
1. грађевински објекти	5.511	125
2. опрема	15.109	13.716
3. земљиште	1.167	
4. залихе	4.119	2.812
5. нематеријална имовина	504	948
Б Финансијска имовина	40.496	36.036
1. жиро рачун	1.884	1.621
2. благајна		10
3. хартије од вредности		45
2. краткорочна потраживања	17.860	16.979
3. обрачунати неплаћени расходи	20.752	17.381
4. краткорочни пласмани		
5. остала временска разграничења		
УКУПНА АКТИВА	66.906	53.637
ПАСИВА		
А Обавезе	38.612	34.360
1. Обавезе према добављачима	7.571	3.860
2. Обавезе по основу накнада-плата	13.181	13.521
3. Пасивна временска разграничења	17.860	16.979
Б Капитал	28.294	19.277
УКУПНА ПАСИВА	66.906	53.637
Ванбилансна пасива		11.797

* Средства од градске управе за финансирање боље кадровске обезбеђености у износу од 8.611.000,00 динара, за текуће поправке и одржавање у износу од 2.475.000,00 динара, као и за опремање у износу од 871.000,00 динара, су утрошена на класификационим групама:

- 411 7.464.000,00
 - 412 1.147.000,00
 - 425 2.475.000,00
 - 512 871.000,00

Укупно 11.957.000,00

За нормално функционисање установе неопходно је располагати обртним средствима која чине залихе материјала и резервни делови у магацину, краткорочна потраживања и готовина.

Ангажована обртна средства у залихама на дан 31.12.2025.године износе 2,812.хиљада динара

Структура залиха

	у хиљадама динара
- стоматолошки и санитетски материјал	2.108
- медицински материјал	
- материјал за поправке и одржавање	434
- административни материјал	191
- материјал за чистоћу	79
Укупно	2.812

Финансијска имовина:

	у хиљадама динара
- готовина	1.631
- краткорочна потраживања	16.979
обрачунати неплаћени расходи	17.381
Укупно	35.991

Обавезе из пословања:

	у хиљадама динара	
1. обавезе према добављачима		3.860
- обавезе за стоматолошки материјал		1.301
- обавезе за лекове		69
- обавезе за енергенте		883
- обавезе за комуналне услуге		107
- остале обавезе		1.500
Укупно	3.860	3.860

Републички фонд за здравствено осигурање филијала Крагујевац током 2025.године преносио је средства по закљученом уговору за пружање стоматолошких услуга, које се по закону пружају на терет средстава обавезног здравственог осигурања по члану 41.Закона о здравственом осигурању. Према Правилнику о начину и поступку спровођења коначног годишњег

Укупна накнада за пружање стоматолошких услуга, утврђују се на основу фактурисаних услуга до 100% од висине средстава утврђених предрачуном по умањењу за износ наплаћеног учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите (партиципације).

Заводу за денталну медицину Крагујевац се коначним обрачуном признаје укупна накнада за стоматолошке услуге по намени за период јануар – децембар 2025. године и то:

1. **Плате и накнаде плата** – признају се у висини контролисаних исплаћених средстава за уговорени број радника.
2. **Превоз** – признаје се у висини исплаћених средстава за уговорени број радника, који користе превоз за долазак и одлазак са рада, а највише до висине уговорених средстава.
3. **Остали директни и индиректни трошкови** – признају се највише до висине уговорене накнаде за ову намену.

Ако је укупна фактурисана вредност за извршене стоматолошке услуге у периоду јануар – децембар 2025. године мања од уговорене накнаде за тај период, накнада за остале директне и индиректне трошкове се сразмерно умањује за проценат неизвршених стоматолошких услуга.

Уговорена накнада према Предрачуну средстава за стоматолошку заштиту за период јануар – децембар 2025. године износи 309.175.000,00 динара, наплаћена партиципација 446.532,47 динара, док су пренета средства за овај период 322.172.990,82 динара. Призната накнада износи 321.255.696,00 динара по коначном обрачуна за период јануар - децембар 2025. године.

По коначном обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање за период јануар – децембар 2025. године, Правилником о уговарању утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене и то:

Намена	уговор	пренето	признато
Плате	282.630.000	282.780.376,95	283.658.396,00
Превоз	5.307.000	5.292.968,37	5.292.801,00
Остали дирек. трошк.	21.238.000	29.429.971,50	32.304.499,00
Укупно	309.175.000	317.503.316,82	321.255.696,00

Сprovedеним коначним обрачуном за период јануар – децембар 2025. године са РФЗО Заводу је призната накнада у износу од 321.255.696,00. динара, док су пренета средства од стране РФЗО у износу од 317.503.316,82. динара тако да је резултат по коначном обрачуна, **потраживање**, у износу од 3.752.379,18. динара Завода према РФЗО.



Проф. др Ранко Ђојићанин

Председник управног одбора
Antonio Dimitrovski
Прим. др сци мед Антонио Димитровски