

Број:256/26

Датум:19.03.2026. године

ПРЕДМЕТ: Програм рада и финансијски план за 2026. годину

У складу са чланом 17. Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“ број 68/07, 109/12 и 44/16) чланом 21. Статута Јавне здравствене установе Дом здравља Прњавор сачињен је овај документ о планираним активностима и извршавању основне улоге Дома здравља Прњавор за 2026. годину. На основу расположивих основних кадровских, просторних и техничких услова дат је приказ планираних радних и финансијских активности у 2026. години са циљем унапређења квалитета и сигурности пружених услуга за кориснике.

Документ је намијењен УО установе као и оснивачу – СГ Прњавор и садржи следеће елементе:

- *Планирани обим услуга по гранама медицине,*
- *План едукације кадрова,*
- *Набавка опреме и апарата,*
- *Финансијски план за 2026. годину.*

1. Планирани обим услуга по гранама медицине

Планирани број услуга по службама Дома здравља за 2026. годину

РБ	Дјелатности	Реализација у 2025. години		План за 2026. годину		Број услуга према Правилнику о основима стандарда и норматива здравствене заштите
		Извршен број услуга	Припадајућа средства према Уговору са ФЗО (у КМ)	Планирани број услуга	Планирана средства према Уговору са ФЗО (у КМ)	
1	Породична медицина	205.972	2.010.806	233.512	2.279.664	118.768
2	Радиологија	13.557	127.634	15.114	142.292	8.403
3	Лабораторијска дијагностика	186.570	327.096	214.557	376.163	43.650
I	Укупно за дјелатности које уговара ТПМ (1+2+3)	406.099	2.465.536	463.183	2.798.119	170.821
4	ЦМЗ	7.329	228.428	8.246	257.006	7.114
5	ЦБР	58.518	139.471	66.224	157.837	8.259
6	Стоматологија-примарна	20.073	516.955	22.663	583.655	21.148
7	Ортодонција (01.02.-31.12.2026)	-	-	1.036	40.212	1.036
8	Хигијенско-епидемиолошка заштита	н/д	212.469	н/д	240.358	5.081
9	Хитна медицинска помоћ	23.244	656.303	26.426	746.157	-
II	Укупно за дјелатности осталих служби (4+5+6+7+8+9)	109.164	1.753.626	114.422	2.025.225	42.638
10	КСЗ- Педијатрија (дјеца од 0-6 година)	Пакет услуга	177.356	Пакет услуга	208.857	Пакет услуга
11	КСЗ- Гинекологија (жене од 15 и више година)	Пакет услуга	148.449	Пакет услуга	177.462	Пакет услуга
III	Укупно за дјелатност КСЗ-а (10+11)	-	325.805	-	386.319	-
УКУПНО ЗА ДОМ ЗДРАВЉА (I+II+III)		515.263	4.544.967	577.605	5.209.663	213.459

Уговори са Фондом здравственог осигурања за финансирање примарне и консултативно-специјалистичке здравствене заштите за 2026. годину потписани су 22.12.2025.године односно 19.02.2026. године анекс уговора који се односи на допуну средстава за услуге ортодонције. Према потписаним уговорима, вриједност новчаних средстава која ће током 2026. године бити дозначена Дому здравља за провођење здравствене заштите износи за: примарну здравствену заштиту 4.823.344 КМ, педијатрију 208.857 КМ, гинекологију 177.462 КМ, за лијекове на рецепт 1.284.100 КМ, превоз 58.000 КМ.

Додатна финансијска средства за пружене услуге: превоза пацијената на хемодијализу, услуге протетских радова и услуге здравствене заштите за иностране пацијенте, Дом здравља не уговара већ добија на основу испостављених јединичних фактура Фонду здравственог осигурања за пружене услуге.

Планиран број услуга по службама Дома здравља за 2026. годину дефинисан је на основу односа припадајућих средстава према Уговору са ФЗО РС из 2025. године и припадајућих средстава према Уговору са ФЗО РС за 2026. годину.

Анализирајући пословање Дома здравља Прњавор из претходних година, видљиво је да број извршених услуга знатно прелази износ који дефинише Правилник због чега смо се одлучили извршити планирање броја услуга за 2026. годину на основу реалних параметара (извршеног броја услуга из 2025. године и анализе извршења услуга из ранијих година).

Фонд здравственог осигурања РС додјељује средства домовима здравља на основу *Правилника о основима стандарда и норматива здравствене заштите*, у коме се јасно дефинише број услуга које требају бити одрађене по свакој служби дома здравља.

Уговорено буџетирање здравствених установа од стране Фонда здравственог осигурања не омогућава наплату више пружених услуга од оних дефинисаних Правилником, а тај износ који нећемо моћи наплатити у 2026. години процијењује се на вриједност од **8.229.700 КМ**.

2. План едукације кадрова

Тренутно се на специјализацији налазе два доктора и то из радиологије и гинекологије. У 2026. години планиран је одлазак одређеног броја доктора на специјализацију у складу са финансијским и кадровским могућностима Дома здравља Прњавор.

3. План набавке опреме и апарата

У 2026. години Дом здравља Прњавор планира набавку дигиталног рентген апарата, који ће значајно унаприједити квалитет рада РТГ и УЗ кабинета. Поред набавке наведеног апарата, у плану је и уређење економског дворишта Дома здравља Прњавор, односно асфалтирање свих неасфалтираних површина (саобраћајница и паркинг), које су у претходном периоду већ припремљене за асфалтирање.

4. Финансијски план за 2026. годину

Финансијски план пословања за 2026. годину представља усвојен буџет ЈЗУ Дом здравља Прњавор за 2026. годину са утврђеним (планираним) приходима и расходима. Буџетски оквир за 2026. износи 7.486.000 КМ и подразумева равнотежу тј. усклађеност буџетских прихода и примитака и буџетских расхода и издатака.

1) Преглед плана прихода

Шифра прихода	ОПИС	ИЗВРШЕЊЕ У 2025. ГОДИНИ	ПЛАН (БУЏЕТ) ЗА 2026. ГОДИНУ	ИНДЕКС
		1	2	3=(2/1*100)
721222	Приходи од закупа пословних простора - ЈЗУ Дом здравља	34,657.00	35,500.00	102.43

722561	Приходи од партиципације - ЈУ Дом здравља Прњавор	280,006.00	270,000.00	96.43
722562	Приходи од неосигураних лица - ЈУ Дом здравља Прњавор	50,717.00	40,000.00	78.87
722565	Приходи од комерцијалних здравствених установа - ЈУ Дом здравља Прњавор	654,155.00	690,000.00	105.48
722571	Приходи по основу пружања амбулантних услуга - ЈЗУ Дом здравља Прњавор	4,794,859.00	5,270,000.00	109.91
722575	Приходи по основу пружања услуге из дијализе	296,515.00	320,000.00	107.92
722576	Приходи по основу израде медицинеких средстава - ЈЗУ Дом здравља Прњавор	36,774.00	40,000.00	108.77
722577	Приходи по основу консултативно специјалистичке здравствене заштите-ЈЗУ Дом здравља Прњавор	351,263.00	340,000.00	96.79
722578	Приходи по основу услуга иноосигураницима-конвенција	182,374.00	270,000.00	148.05
722581	Приход од регресних фактура	6,626.00	10,000.00	150.92
722583	Приходи по основу санитетског превоза	2,959.00	4,000.00	135.18
722589	Приходи по основу осталих здравствених услуга здравствене заштите	6,631.00	7,000.00	105.56
728169	Приход из трансакције размјене са осталим јединицама власти	0.00	500.00	#DIV/0!
728211	Приходи од закупа унутар исте јединице власти	37,506.00	38,000.00	101.32
728251	Приход из трансакције размјене унутар исте јединице власти	6,441.00	6,000.00	93.15
729124	Остали општински непорески приходи	7,020.00	0.00	0.00
787211	Трансфери од ентитета	495,207.00	0.00	0.00
931100	Примици по основу пореза на додану вриједност	28,749.00	45,000.00	156.53
938100	Примици за накнаду плата за боловања која се рефундирају	77,975.00	100,000.00	128.25
	УКУПНО	7,350,435.00	7,486,000.00	101.84

Укупни планирани приходи за 2025. годину износе 7.486.000 КМ и за 1,84 % односно за 135.565 КМ су већи у односу на извршење из 2025. године.

Основ финансирања Дом здравља је потписани уговор са Фондом здравственог осигурања РС о пружању и финансирању услуга примарног нивоа здравствене заштите. Битна ставка у финансирању је и остварени приход од наплаћене партиципације од осигураних лица а према износу и прописима које дефинише Фонд здравственог осигурања. Остали приходи Дома здравља чине

приходи остварени на основу пружања услуга из комерцијалног цјеновника Дома здравља Прњавор и то: приход од закупина, гријања, издавања разних љекарских увјерења, вршења санитарних прегледа, одржавања курса из хигијенског минимума, санитарског обезбјеђења и др.

1.1. Приходи од партиципације (722561). Приход се планира у износу од 270.000 КМ и за 3,57% односно за 10.006 КМ је мањи у односу на извршење у 2025. годину. Приход од партиципације је планиран у складу са начелом опрезности јер његово остварење зависи од броја пружених здравствених услуга пацијентим који у складу са важњим правилима плаћају партиципацију. Такође на вриједност партиципације директно утичу и промјене у Цјеновнику здравствених услуга Фонда здравственог осигурања које се огледају кроз корекцију обима здравствених услуга или корекцију цијена партиципације за постојеће услуге.

1.2. Приходи настали из уговореног односа са ФЗО РС (од 722571 до 722589). Приходи се планирају у укупном износу од 6.261.000 КМ што је за 10,27 % односно за 582.999 КМ више у односу на извршење за 2025. годину које износи 5.678.001 КМ Усвајањем новог Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства РС („Сл. гласник РС", бр.28/2025) који је у примјени од 01.04.2025. године дошло је до раста бруто плата за 10%. Како би се обезбједио континуитет у исплати плата, Влада РС је одлучила финансијски подржати домове здравља, те преко Министарства здравља и социјалне заштите обезбједити недостајућа средства за исплату плата домовима здравља за 9 мјесеци 2025 године (април-децембар). Средства се уплаћују директно на рачуне домовна здравља непосредно пред исплату плате на врсту прихода 722571 (индентично са уплатом трансхе од стране ФЗО РС). Према објављеном плану додјеле средстава ЈЗУ Дом здравља Прњавор мјесечно припада износ од 55.023 КМ. У складу са горе поменутиим а за потребе редовног измирења обавеза за бруто плате запослених, ЈЗУ Дом здравља Прњавор би се у 2026. години требало дозначити средстава у вриједности од око 660.000 КМ. Планира се да средства буду дозначена преко Министарства здравља и социјалне заштите или директним потписивањем већег уговора са ФЗО РС о пружању и финансирању примарне здравствене заштите. Средства за 2025. годину у износу од 495.207 КМ а према инструкцији Министарства финансија из децембра 2025. године, су са прихода 722571 прекњижени на врсту прихода 787211- Трансфери од ентитета.

2) Преглед плана расхода

Конто	О П И С	ИЗВРШЕЊЕ У 2025. ГОДИНИ	ПЛАН (БУЏЕТ) ЗА 2026. ГОДИНУ	Индекс
		1	2	3=(2/1*100)
	Расходи за лична примања запослених	5,103,947.00	5,392,300.00	105.65
411100	Расходи за бруто плате запослених	4,915,543.00	5,160,000.00	104.97
411200	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада	97,984.00	125,000.00	127.57
411300	Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања који се не рефундирају (бруто)	15,000.00	15,000.00	100.00
411400	Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто)	75,420.00	92,300.00	122.38
	Расходи по основу коришћења роба и услуга	1,168,168.00	1,202,700.00	102.96
412100	Расходи за закуп зграда, објеката и превозних средстава	4,688.00	4,700.00	100.26
412200	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	555,602.00	580,000.00	104.39
412300	Расходи за режијски материјал	638.00	1,000.00	156.74
412500	Расходи текућег одржавања	80,222.00	90,000.00	112.19
412600	Расходи по основу путовања и смјештаја у земљи	3,355.00	4,000.00	119.23

412700	Расходи за стручне услуге	143,867.00	140,000.00	97.31
412900	Расходи за бруто накнаде ван радног времена	336,331.00	350,000.00	104.06
412900	Остали неklasификовани расходи (стручно усавршавање запослених, организација пријема и слава, порези, доприноси и непореске накнаде на терет послодавца)	43,465.00	33,000.00	75.92
	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	3,600.00	0.00	0.00
416100	Дознаке грађанима на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	3,600.00	0.00	0.00
	Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти	6,000.00	6,000.00	100.00
418200	Остали неklasификовани расходи из трансакција са другим јединица власти	6,000.00	6,000.00	100.00
	Издаци за произведену сталну имовину	324,070.00	250,000.00	77.14
511200	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	8,170.00	0.00	
511300	Издаци за набавку постројења и опреме	315,900.00	250,000.00	79.14
	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	520,861.00	490,000.00	94.08
516100	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	520,861.00	490,000.00	94.08
	Остали издаци	29,514.00	45,000.00	152.47
631100	Издаци по основу пореза на додатну вриједност	29,514.00	45,000.00	152.47
	Остали издаци из трансакција између или унутар јединице власти	80,508.00	100,000.00	124.21
638100	Издаци за накнаде плата за породилјско боловање и остала боловања које се рефундира	80,508.00	100,000.00	124.21
	Укупни расходи	7,236,667.00	7,486,000.00	103.45

Укупни планирани расходи износе 7.486.000 КМ и за 3,45 % односно 249.333 КМ су већи у односу на остварене расходе у 2025. години.

Расходи за лична примања запослених планирани су у износу од 5.392.300 КМ. Лична примања запослених исплаћују се у складу са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства („Сл. гласник РС" 28/2025), Одлуком о утврђивању цијене рада у јавним установама у области здравства Републике Српске („Сл. гласник РС" 42/2022) и Посебним колективним уговором за запослене у области здравства (Сл. гласник РС" 2/2022 и 12/2025).

2.1. Расходи за бруто плате запослених(411100) износе 5.160.000 а подразумјевају расходе за основну плату (нето), расходе за увећање основне плате као и припадајуће порезе и доприносе. Основна плата је производ цијене рада као израза вриједности за најједноставнији рад и коефицијента утврђеног према платној групи, платној подгрупи и платном разреду. Увећања основне плате односе се на увећања по основу радног стажа, рада ноћу, рада током празника, рада по основу дежурстава, рада по основу отежаних услова рада и по осталим основама. Расходи за бруто плату запослених у 2025. години планирани су у већем износу за 4,97 % односно за 244.457 КМ у односу на извршење из 2025. године. Од 01.04.2025. године у примјени је нови Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства РС („Сл. гласник РС", бр.28/2025) по основу којег је дошло до раста бруто плате за 10%. Примјеном новог закона, ЈЗУ Дом здравља Прњавор ће морати издвојити додатних 45.000 мјесечно на овој позицији за редовну исплату бруто плате у 2026. години.

2.2. Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (411200). Овај расход обухвата трошкове превоза запослених на посао и са посла, дневнице, поклон (новчана накнада) радницама за 8. март и јубиларне награде. Приход се планира у износу од 125.000 КМ што је за 27,57 % односно за 27.016 КМ веће у односу на извршење у 2025. години. Током 2026. године седам радника остварује право на јубиларну награду.

2.3. Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (411400). Овај расход обухвата трошкове за исплату отпремнина приликом одласка запослених у пензију као и трошкове исплате новчане помоћи у случају смрти члана уже породице или приликом рођења дјетета. Приход се планира у износу од 92.300 КМ и за 22,38 % односно за 16.880 КМ је већи у односу на извршење у 2025. години. Током 2026. године 11 радника остварује право на одлазак у пензију због чега је потребно издвојити више средстава за исплату отпремнина у односу на износ реализован у 2025. години

2.4. Расходи текућег одржавања (412500). Расходи се планирају у износу од 90.000 КМ и за 12,19% односно за 10.222 КМ су већи у односу на извршење у 2025. години. Трошкови се планирају на вишем нивоу ради покрића трошкова оправке и одржавања санитарских возила.

2.5. Издаци за набавку постројења и опреме (511300). Буџетом за 2026. годину ова позиција се планира у износу од 250.000 КМ. Издвојеним средствима на овој позицији би се извршило улагање у куповину новог дигиталног РТГ апарата што би смањило вријеме чекања пацијената на графију и утицало на побољшање квалитета радиолошких услуга.

2.6. Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (516100). Расходи износе 490.000 КМ и за 5,92% односно за 30.861 КМ су мањи у односу на извршење у 2025. години. Издаци на овој позицији подразумевају набавку канцеларијског материјала, материјала за одржавање чистоће, ампулираних лијекова и санитарског материјала, стоматолошког и лабораторијског материјала и осталог материјала неопходно за функционисање здравствене установе.

**В.Д.ДИРЕКТОР-а
Суботић др Бојан, др мед.**