



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКО-БОЛНИЧКОГ
ЦЕНТРА „ДР ДРАГИША МИШОВИЋ – ДЕДИЊЕ“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ



Број: 400-120/2023-05/24
Београд, 14. август 2023. године



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничко-болничког центра „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд за 2022. годину	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	8
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКО-БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „ДР ДРАГИША МИШОВИЋ – ДЕДИЊЕ“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ	16
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КЛИНИЧКО-БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „ДР ДРАГИША МИШОВИЋ – ДЕДИЊЕ“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ	115



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничко-болничког центра „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд за 2022. годину

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Клиничко-болничког центра „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2022. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 4, Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ у којој је описано да за директора клиничко-болничког центра може бити именовано лице које испуњава услове прописане Законом о здравственој заштити а на основу јавног конкурса који расписује Управни одбор прописани број дана пре истека мандата раније именованог директора. Оснивач је дужан да изабере кандидата са ранг листе коју је доставио Управни одбор. Директор клиничко-болничког центра се именује на период од четири године.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, ... 138/22.

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20.

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, ... и 130/21.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др.закон.

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



Законом о здравственој заштити прописано је да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Новембра 2018. године Влада Републике Србије је именovala в.д. директора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

Управни одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није расписао конкурс за именовање директора у прописаном року пре истека мандата в.д. директора.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању;

2) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ у којој је описано да је свим члановима Управног и Надзорног одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, који су именовани по Закону о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године, сем председника Управног одбора, истекао мандат.

Влада Републике Србије није именovala чланове Управног и Надзорног одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ у складу са Законом о здравственој заштити који важи од априла 2019. године.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

3) Скрећемо пажњу на Напомену 2.3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 у којој је описано да КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Републички фонд за здравствено осигурање и Универзитет у Београду Медицинског факултета нису закључили споразум којим се уређују питања од значаја за регулисање међусобних односа у вези са пружањем здравствених услуга за које се средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ и Универзитет у Београду Медицинског факултета нису закључили споразум којим се уређују питања у вези са пружањем здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, како је то уређено Законом о здравственој заштити.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је здравственим радницима – ангажованим наставницима и сарадницима Универзитета у Београду Медицинског факултета који су током извођења наставе из клиничких предмета пружали и здравствене услуге у здравственој установи обрачунавао и исплаћивао плату по основу уговора о раду, уместо да је обрачунавао накнаду по основу уговора о радном ангажовању и једном месечно исту преносио факултету здравствене струке.

Потребно је да здравствена установа, факултет здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање, односно здравствена установа и факултет здравствене струке закључе одговарајући споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга, врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, под условима прописаним Законом о здравственој заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.



4) Скрећемо пажњу на Напомену 2.3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 у којој је описано да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ расходе за накнаде плате почев од 31. дана одсуства са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације (35%) евидентирао на конту 411111 – Плате по основу цене рада у складу са Инструкцијом за израду Завршног рачуна за 2022. годину Републичког фонда за здравствено осигурање.

Одредбе Инструкције за израду Завршног рачуна за 2022. годину, а у вези евидентирања расхода за исплату накнаде плате почев од 31. дана одсуства са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације (35%), нису усаглашене са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

5) Скрећемо пажњу на Напомену 2.3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима- конто 010000 у којој је описано да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ Решењем заменика градоначелника Града Београда из 2015. године и уговором између Града Београда и КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ добио на коришћење, без накнаде, непокретности на период од 10 година без могућности уписа права коришћења на непокретностима у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима.

Република Србија је 2016. године преузела оснивачка права над КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

Делимичним решењем Републичког геодетског завода Републике Србије из 2017. године дозволио се упис права јавне својине у корист Републике Србије на катастарским парцелама и зградама које су биле уписане на КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није достављен акт надлежног органа којим би се утврдило брисање права коришћења дато решењем и уговором нити је нови носилац оснивачких права донео решење којим се утврђује престанак права коришћења односно којим би се променио статус права коришћења на непокретностима.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, у току 2022. године, није утврђивао део плате по основу радног учинка и примењивао корективни коефицијент како је то прописано одредбама члана 2 ст. 2 и 4 и одредбом члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама, одредбом члана 3 став 1, одредбом члана 4 став 1 и одредбом члана 5 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (описано у Напомени 2.3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Обрачун плате у здравственим установама – примена корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка).

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у априлу 2023. године обавештен од стране Министарства финансија да је покренут пројекат увођења јединственог информационог система за централизован обрачун зарада у јавном сектору – ИСКРА и да се сектор здравства налази у Пакету 3 пројекта. Миграција података се планира од 20. јуна



2023. године док ће се обрачун плате у ИСКРА вршити од октобра за прву групу здравствених установа, за другу почев од новембра а за трећу групу планира од децембра 2023. године.

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу да смо у поступку ревизије утврдили неправилности које смо навели у Резимеу откривених неправилности, а које не прелазе утврђени праг материјалности.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.



- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. август 2023. године

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА
ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



САДРЖАЈ:

1.	Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	10
2.	Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	12
3.	Мере предузете у поступку ревизије	14
4.	Захтев за достављање одазивног извештаја	14



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничко-болничког центра „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд за 2022. годину, у финансијским извештајима Клиничко-болничког центра „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 ⁷

1) *Економска класификација*. Део прихода није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој економској класификацији у износу од 100 хиљада динара, и то:

(1) Ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у износу од 100 хиљада динара (Напомена: 2.3.1.1.1. *Други приходи – конто 740000*);

2) *Економска класификација*. Део расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 16.057 хиљада динара, и то:

(1) Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у укупном износу од 16.057 хиљада динара (Напомене: 2.3.1.3.5. *Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*, 2.3.1.3.10. *Материјал – конто 426000*, 2.3.1.4. *Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000*);

3) *Класификација расхода и издатака према изворима финансирања*. Део прихода (као и расхода) није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој класификацији према изворима финансирања у укупном износу од 72.959 хиљада динара, и то:

(1) Ревизијом је утврђено да су приходи (као и расходи извршени из ових средстава) у финансијским извештајима исказани применом погрешне класификације по изворима финансирања у износу од 72.959 хиљада динара (Напомене: 2.3.1.1.2. *Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*, 2.3.1.1.3. *Приходи из буџета – конто 790000*);

ПРИОРИТЕТ 2 ⁸

4) У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање су исказани трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781000) (као и расходи извршени из ових средстава) за износ од 794 хиљада динара (Напомена: 2.3.1.1.2. *Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*);

5) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2022. године мање је исказано стање зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 1.022 хиљаде динара (Напомена: 2.3.3.3.1. *Нефинансијска имовина – конто 010000*);

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана;



6) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2022. године мање је исказано стање опреме (конто 011200) у износу од 133 хиљаде динара (Напомена: 2.3.3.3.1. *Нефинансијска имовина – конто 010000*);

7) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2022. године више је исказано стање нематеријалне имовине (конто 016100) у износу од 894 хиљаде динара (Напомена: 2.3.3.3.1.3. *Нематеријална имовина – конто 016000*);

8) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2022. године више је исказано стање друге промене у обиму (конто 340000) за износ од 149.186 хиљаде динара, а мање исказано стање нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) за исти износ (Напомена: 2.3.3.6. *Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција*);

9) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2022. године више је исказано стање ванбилансне активе (конто 351100) за 10.974 хиљаде динара и ванбилансне пасиве (конто 352100) за исти износ (Напомена: 2.3.3.7. *Ванбилансна актива и ванбилансна пасива*);

10) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2022. године више је исказано стање потраживања од купаца (конто 122111) за износ од 353.392 хиљаде динара, а мање исказано стање остала потраживања од државних органа и организација (конто 122155) за износ од 352.871 хиљада динара и стање потраживања за откупљене станове (конто 122146) за износ од 521 хиљаде динара (Напомена: 2.3.3.4.1.2. *Краткорочна потраживања – конто 122000*);

11) У Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) више су исказани издаци за нематеријалну имовину (конто 515100) за износ од 894 хиљаде динара (Напомена: 2.3.4. *Извештај о капиталним издацима и примањима*);

12) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- није донео интерни акт као извор података за део плате по основу радног учинка којим би се утврдио начин обрачуна дела плате по основу радног учинка за запослене на нивоу КБЦ, што није у складу са одредбом члана 18 став 1, одредбом члана 186 став 1 и одредбом члана 20 став 6 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама (Напомена: 2.1.1.1. *Контролно окружење*);

(2) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- није обезбедио поузданост података о присутности запослених на раду (Напомена: 2.1.1.3. *Контролне активности*);

- није општим актом ближе уредио начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада као и начин документовања ових трошкова (Напомена: 2.1.1.3. *Контролне активности*);

- одређени број рачуноводствених исправа евидентиран је у пословним књигама пре завођења у писарници КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ док су одређене рачуноводствене исправе достављане на књижење након истека рока од два дана од пријема или издавања рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена: 2.1.1.3. *Контролне активности*);



- неправилно је одредио параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу обрачуна накнаде на плату за сате коришћења годишњег одмора, што за последицу има евидентирање обавеза и извршавање расхода за запослене који нису у складу са прописима који уређују ову област (Напомена: 2.1.1.3. *Контролне активности*);

- извршио је расходе за једнократну новчану помоћ запосленима без донетих решења о остваривању права на наведену врсту солидарне помоћи, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена: 2.1.1.3. *Контролне активности*);

(3) Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- на својој интернет страници није објавио финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као ни завршне рачуне и финансијске извештаје, што није у складу са одредбом члана 8 став 4 Закона о буџетском систему којом је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје (Напомена: 2.1.1.4. *Информисање и комуникација*);

13) Код КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђено је да пописној комисији, пре почетка пописа, нису достављене пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности) за попис земљишта укупне вредности 39.922 хиљаде динара и шест основних средстава укупне вредности 10.974 хиљаде динара а која су имовина других правних субјеката (Напомена: 2.3.3.2. *Попис имовине и обавеза*);

ПРИОРИТЕТ 3⁹

14) Није успостављена потпуна и тачна евиденција основних средстава (Напомена: 2.3.3.3.1.1. *Природна имовина – конто 014000*);

15) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2022. године исказано је земљиште укупне површине 5,1707 хектара, за које није презентована валидна рачуноводствена документација која је била основ за евидентирање у пословним књигама (Напомена: 2.3.3.3.1.1. *Природна имовина – конто 014000*).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

Одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

1) Препоручује се одговорним лицима Клиничко-болничког центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.1.3.5. – Препорука број 11, Напомена 2.3.1.3.10. – Препорука број 12, Напомена 2.3.1.4. – Препорука број 13, Напомена 2.3.1.4. – Препорука број 14);

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



2) Препоручује се одговорним лицима Клиничко-болничког центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да приходе (као и расходе који се извршавају из ових средстава) планирају, извршавају и евидентирају према одговарајућим класификацијама према изворима финансирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.1.1.2. – Препорука број 9, Напомена 2.3.1.1.3. – Препорука број 10);

ПРИОРИТЕТ 2

3) Препоручује се одговорним лицима Клиничко-болничког центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да трансфере између буџетских корисника на истом нивоу исказују на принципу готовинске основе односно како је предвиђено актима Владе Републике Србије (Напомена 2.3.1.1.2. – Препорука број 8);

4) Препоручује се одговорним лицима Клиничко-болничког центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.3.3.3.1. – Препорука број 16);

5) Препоручује се одговорним лицима Клиничко-болничког центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да Биланс стања састављају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 2.3.3.6. – Препорука број 19);

6) Препоручује се одговорним лицима Клиничко-болничког центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да издатке за нематеријалну имовину евидентирају на прописаним синтетичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.4. – Препорука број 20);

7) Препоручује се одговорним лицима Клиничко-болничког центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомена 2.1.1.1. – Препорука број 1, Напомена 2.1.1.3. – Препорука број 2, Напомена 2.1.1.3. – Препорука број 3, Напомена 2.1.1.3. – Препорука број 4, Напомена 2.1.1.3. – Препорука број 5, Напомена 2.1.1.3. – Препорука број 6, Напомена 2.1.1.4. – Препорука број 7);

8) Препоручује се одговорним лицима Клиничко-болничког центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да достављају пописне листе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.3.3.2. – Препорука број 15);

ПРИОРИТЕТ 3

9) Препоручује се одговорним лицима Клиничко-болничког центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да успоставе тачну и потпуну евиденцију нефинансијске имовине (Напомена 2.3.3.3.1.1. – Препорука број 17);

10) Препоручује се одговорним лицима Клиничко-болничког центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да са оснивачем размотре и преиспитају податке о некретнинама евидентираним у пословним књигама и да предузму мере и активности у циљу



ажурирања података и објективног и тачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима (Напомена 2.3.3.3.1.1. – Препорука број 18).

3. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ су у поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

1) Извршено је прекњижавање прихода остварених повраћајем средстава за услуге образовања и усавршавања запослених из ранијих година (рефундација расхода из ранијих година) у износу 100 хиљада динара са конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи на конто 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године;

2) Вредност нефинансијске имовине увећана је за 1.022 хиљада динара а која се односи на вредност радова на бетонирању платоа испред станице медицинских гасова увећану за вредност пореза на додату вредност за изведене радове на бетонирању као и вредност пореза на додату вредност за изведене грађевинске радове на Дечијој болници;

3) Стање нематеријалне имовине умањено је за 894 хиљаде динара а које се односи на обуку запослених за рад на софтверској апликацији за вођење основне евиденције канцеларијског пословања;

4) Извршено је прекњижавање потраживања од РФЗО-а и Министарства здравља у износу 274.517 хиљада динара са конта 122111 – Потраживања од купаца на конто 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација као и потраживања за откупљен стан у износу од 518 хиљада динара са конта 122111 – Потраживања од купаца на конто 122146 – Потраживања за откупљене станове;

5) Смањена је вредност ванбилансне активе и пасиве у износу од 10.974 хиљада динара која се односи на туђу опрему дату на коришћење јер се иста више не налази у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Клиничко – болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Клиничко – болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских



извештаја Клиничко – болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Клиничко – болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Клиничко – болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. Ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКО-БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „ДР ДРАГИША
МИШОВИЋ – ДЕДИЊЕ“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј :

1. Основни подаци о субјекту ревизије	19
1.1. Оснивање КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.....	19
1.2. Делатност КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.....	19
1.3. Органи КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.....	20
1.4. Организациона структура КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.....	25
2. Налази у поступку ревизије	25
2.1. Интерна финансијска контрола.....	25
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	26
2.1.1.1. Контролно окружење.....	27
2.1.1.2. Управљање ризицима.....	29
2.1.1.3. Контролне активности.....	30
2.1.1.4. Информисање и комуникација.....	36
2.1.1.5. Праћење и процена система.....	38
2.1.2. Интерна ревизија.....	38
2.2. Припрема и доношење финансијског плана.....	40
2.3. Финансијски извештаји.....	40
2.3.1. Извештај о извршењу буџета.....	42
2.3.1.1. Текући приходи – класа 700000.....	42
2.3.1.1.1. Други приходи – конто 740000.....	42
2.3.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	44
2.3.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000.....	49
2.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 800000.....	51
2.3.1.3. Текући расходи – класа 400000.....	51
2.3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	53
2.3.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	62
2.3.1.3.3. Социјална давања запосленима – конто 414000.....	63
2.3.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000.....	64
2.3.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	65
2.3.1.3.6. Стални трошкови – конто 421000.....	67
2.3.1.3.7. Услуге по уговору – конто 423000.....	68
2.3.1.3.8. Специјализоване услуге – конто 424000.....	69
2.3.1.3.9. Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	70
2.3.1.3.10. Материјал – конто 426000.....	70
2.3.1.3.11. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000.....	72
2.3.1.3.12. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000.....	73
2.3.1.3.13. Остали расходи – конто 480000.....	73
2.3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000.....	74
2.3.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања.....	77
2.3.2. Биланс прихода и расхода.....	78
2.3.3. Биланс стања.....	79
2.3.3.1. Билансна равнотежа.....	79
2.3.3.2. Попис имовине и обавеза.....	80
2.3.3.3. Нефинансијска имовина – класа 000000.....	83
2.3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима- конто 010000.....	83
2.3.3.3.1.1. Природна имовина – конто 014000.....	89



2.3.3.3.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000	91
2.3.3.3.1.3. Нематеријална имовина – конто 016000	92
2.3.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	92
2.3.3.4. Финансијска имовина – класа 100000.....	94
2.3.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	94
2.3.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000	95
2.3.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000	95
2.3.3.4.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000.....	99
2.3.3.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000.....	99
2.3.3.5. Обавезе – класа 200000	100
2.3.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	100
2.3.3.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000	101
2.3.3.5.3. Обавезе из пословања – 250000	102
2.3.3.5.4. Пасивна временска разграничења – 290000.....	104
2.3.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	105
2.3.3.7. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива.....	108
2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	109
2.3.5. Извештај о новчаним токовима	110
2.4. Потенцијалне обавезе.....	112
2.5. Препоруке из претходних година.....	112
3. Друга питања у поступку ревизије.....	113



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“
Адреса:	Хероја Милана Тепића број 1
Период ревизије:	2022. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	07044445
Порески идентификациони број (ПИБ):	101369025
Број уписа у регистар:	Регистар здравствених установа број: БЗУ 427/2020 од 4. фебруара 2021. године.
Одговорно лице:	В.д. директора Проф. др Владимир Ђукић
Шифра делатности:	86.10 Делатност болнице
Интернет адреса:	www.dragisamisovic.bg.ac.rs

Државна ревизорска институција је до сада спровела једну ревизију Клиничко-болничког центра „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ (у даљем тексту: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“), односно у 2018. години вршена је ревизија финансијских извештаја и правилности пословања Клиничко-болничког центра „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд за 2017. годину.

1.1. Оснивање КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“

Република Србија је 2016. године преузела оснивачка права над КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ од Града Београда¹⁰. Одредбама члана 3 Статута КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“¹¹ прописано је да права и дужности оснивача, у складу са Законом о здравственој заштити¹², врши Република Србија.

Управни одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је донео Статут, на који је Министарство здравља дало сагласност Решењем¹³. Статутом КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ уређују се делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, као и друга питања од значаја за рад и пословање КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

1.2. Делатност КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“

Клиничко-болнички центар је здравствена установа која обавља здравствену делатност на терцијарном нивоу здравствене заштите.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је здравствена установа која обавља специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите за становништво Града Београда и високоспецијализовану специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност на терцијарном нивоу здравствене заштите из више грана медицине, као и научноистраживачку и образовну делатност, у складу са законом којим се уређује научноистраживачка

¹⁰ Одлука о преузимању оснивачких права над Клиничко-болничким центром „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, 05 Број: 022-2515/2016-1, од 11. марта 2016. године.

¹¹ Број: 01-459/1-1, од 15. јануара 2020. године.

¹² „Службени гласник РС“, број 25/19.

¹³ Број: 110-00-00501/2019-02, од 14. јануара 2020. године.



делатност, односно делатност образовања.¹⁴ По Уредби о Плану мрежа здравствених установа¹⁵ КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је утврђен капацитет од 546 постеља.

1.3. Органи КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“

Органи КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ одређени су у складу са Законом о здравственој заштити¹⁶ и Статутом¹⁷, и то: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Здравствена установа може имати и заменика директора, који замењује директора ако је директор одсутан или спречен да обавља послове директора, а који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе. Ако директор здравствене установе није здравствене струке, здравствена установа мора имати заменика директора здравствене струке.¹⁸

Директор

Директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Надлежност директора уређена је Законом о здравственој заштити и Статутом¹⁹.

За директора може бити именовано лице које испуњава услове прописане Законом о здравственој заштити а на основу јавног конкурса који расписује Управни одбор 90 дана пре истека мандата раније именованог директора. Оснивач је дужан да изабере кандидата са ранг листе коју је доставио Управни одбор и то у року од 10 радних дана од дана достављања. Директор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ именује се на период од четири године и може бити поново именован.

Уколико Управни одбор не изврши избор кандидата за директора, односно уколико оснивач не именује директора, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.²⁰

Новембра 2018. године Влада Републике Србије је именовала за в.д. директора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ Проф. др Владимира Ђукића²¹, на основу члана 134 Закона о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године.

Управни одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није расписао конкурс за именовање директора у прописаном року пре истека мандата в.д. директора.

¹⁴ Члан 15 ст. 1 и 2 Статута.

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 5/20, 11/20, 52/20, 88/20, 62/21, 69/21, 74/21 и 95/21.

¹⁶ Члан 113 став 1 Закона о здравственој заштити.

¹⁷ Члан 18 Статута.

¹⁸ Члан 113 ст. 2 и 3 Закона о здравственој заштити.

¹⁹ Члан 114 Закона о здравственој заштити и члан 19 Статута.

²⁰ Члан 117 Закона о здравственој заштити.

²¹ Решење о именовању вршиоца дужности директора Клиничко-болничког центра „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, 24 Број: 119-11297/2018, од 22. новембра 2018. године.



Скретање пажње

За директора клиничко-болничког центра може бити именовано лице које испуњава услове прописане Законом о здравственој заштити а на основу јавног конкурса који расписује Управни одбор прописани број дана пре истека мандата раније именованог директора. Оснивач је дужан да изабере кандидата са ранг листе коју је доставио Управни одбор. Директор клиничко-болничког центра се именује на период од четири године.

Законом о здравственој заштити прописано је да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Новембра 2018. године Влада Републике Србије је именовала в.д. директора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

Управни одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није расписао конкурс за именовање директора у прописаном року пре истека мандата в.д. директора.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Управни одбор

Управни одбор је орган управљања КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“. Надлежност Управног одбора уређена је одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и чланом 26 Статута.

Одредбама члана 137 Закона о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године предвиђено је да Управни одбор у клиничко-болничком центру има седам чланова, од којих су три члана из здравствене установе, а четири члана су представници оснивача. Чланови Управног одбора именују се на период од четири године.

Чланови Управног одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ именовани су решењем²² Владе Републике Србије и решењима²³ Скупштине Града Београда на период од четири године.

Табела бр.1 Преглед именованих чланова Управног одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“

Ред. бр.	Функција	Представник КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“/оснивача	Бр. Решења	Датум именовања	Датум када би требало да је престао мандат истеклом периода од 4 године
1	2	3	4	5	6
1.	Председник	Оснивача	24 Број: 119-160/2019	10.01.2019.	10.01.2023.
2.	Члан	КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“	Број: 112-64/15-С	25.02.2015.	25.02.2019.
3.	Члан	Оснивача	Број: 112-2143/14-С-20	24.03.2014.	24.03.2018.

²² 24 Број: 119-160/2019, од 10. јануара 2019. године.

²³ Број: 112-258/13-С, од 30. маја 2013. године; Број: 112-435/13-С, од 25. јуна 2013. године; Број: 112-2143/14-С-20, од 24. марта 2014. године; Број: 112-64/15-С, од 25. фебруара 2015. године.



Ред. бр.	Функција	Представник КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“/оснивача	Бр. Решења	Датум именованја	Датум када би требало да је престао мандат истеклом периода од 4 године
1	2	3	4	5	6
4.	Члан	КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“	Број: 112-435/13-С	25.06.2013.	25.06.2017.
5.	Члан	Оснивача	Број: 112/258-13-С	30.05.2013.	30.05.2017.
6.	Члан	Оснивача	Број: 112/258-13-С	30.05.2013.	30.05.2017.

Одредбама члана 120 Закона о здравственој заштити који важи од априла 2019. године предвиђено је да Управни одбор у клиничко-болничком центру има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача. Управни одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ именује се на период од четири године.

Мандат свих чланова Управног одбора престаје истеклом мандата Управног одбора, без обзира на промене појединих чланова Управног одбора. Лице може бити члан Управног одбора највише у два мандата.²⁴

Након извршеног увида у достављена документа утврдили смо да је мандат свих чланова Управног одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, сем председника Управног одбора, именованих по Закону о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године, истекао. Влада Републике Србије није именовала чланове Управног одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ у складу са Законом о здравственој заштити који важи од априла 2019. године.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је свим члановима Управног одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, који су именовани по Закону о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године, сем председника Управног одбора, истекао мандат.

Влада Републике Србије није именовала чланове Управног одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ у складу са Законом о здравственој заштити који важи од априла 2019. године.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Надзорни одбор

Надзорни одбор обавља надзор над пословањем КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“. Надлежност Надзорног одбора уређена је чланом 32 Статута.

Одредбама члана 139 Закона о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године предвиђено је да Надзорни одбор у клиничко-болничком центру има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача. Чланови Надзорног одбора именују се на период од четири године.

Чланови Надзорног одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ именовани су решењима²⁵ Скупштине Града Београда на период од четири године.

²⁴ Члан 120 ст. 4 и 5 Закона о здравственој заштити.

²⁵ Број: 112-310/13-С, од 30. маја 2013. године; Број: Број: 112-602/15-С, од 16. јула 2015. године; Број: 112-679/15-С, од 15. септембра 2015. године.



Табела бр.2 Преглед именованих чланова Надзорног одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“

Ред. бр.	Функција	Представник КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“/оснивача	Бр. Решења	Датум именовања	Датум када би требало да је престао мандат истеклом периода од 4 године
1	2	3	4	5	6
1.	Председник	Оснивача	Број: 112-310/13-С	30.05.2013.	30.05.2017.
2.	Члан	Оснивача	Број: 112-602/15-С	16.07.2015.	16.07.2019.
3.	Члан	Оснивача	Број: 112-679/15-С	15.09.2015.	15.09.2019.
4.	Члан	КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“	Број: 112-437/13-С	25.06.2013.	25.06.2017.

Одредбама члана 122 Закона о здравственој заштити који важи од априла 2019. године предвиђено је да Надзорни одбор у клиничко-болничком центру има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача. Надзорни одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ именује се на период од четири године.

Мандат свих чланова Надзорног одбора престаје истеклом мандата Надзорног одбора, без обзира на промене појединих чланова Надзорног одбора. Лице може бити члан Надзорног одбора највише у два мандата.²⁶

Након извршеног увида у достављена документа утврдили смо да је мандат свих чланова Надзорног одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, именованих по Закону о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године, истекао. Влада Републике Србије није именovala чланове Надзорног одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ у складу са Законом о здравственој заштити који важи од априла 2019. године.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је свим члановима Надзорног одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, који су именовани по Закону о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године, истекао мандат. Влада Републике Србије није именovala чланове Надзорног одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ у складу са Законом о здравственој заштити који важи од априла 2019. године.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Стручни органи КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити одређени су стручни органи здравствене установе, и то:

- 1) стручни савет;
- 2) стручни колегијум;
- 3) етички одбор и
- 4) комисија за унапређење квалитета здравствене заштите.

Састав, организација и начин рада стручних органа КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ ближе су уређени Статутом.

- 1) Стручни савет је саветодавно тело директора и Управног одбора КБЦ „Др

²⁶ Члан 122 ст. 4 и 5 Закона о здравственој заштити.



Драгиша Мишовић – Дедиње“. Чланови Стручног савета су здравствени радници и здравствени сарадници са стеченим високим образовањем које, на предлог организационих јединица, именује директор.²⁷ Стручни савет КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ има седам чланова, именованих на основу Одлуке о именовању од стране в.д. директора²⁸.

2) Стручни колегијум је стручно тело КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ које разматра, предлаже и усваја стручне и доктринарне ставове. Стручни колегијум КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ чине руководиоци клиника, болница и заједничких медицинских служби.²⁹

3) Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, начелима поштовања људских права и вредности и права детета, као и кодекса понашања запослених у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“. Чланови Етичког одбора именују се из реда здравствених радника, односно здравствених сарадника, запослених у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.³⁰ Одредбама члана 38 Статута предвиђено је да Етички одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ има седам чланова. Чланови Етичког одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ именовани су на основу Одлуке о именовању од стране в.д. директора³¹.

4) Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.³² Одредбама члана 41 Статута предвиђено је да Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ има девет чланова. На основу Одлуке о именовању од стране раније именованог директора³³ именовани су чланови Комисије за унапређење квалитета рада (према Закону о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године).

Након извршеног увида у достављена документа утврдили смо да Етички одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ има пет чланова, што није у складу са Статутом КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“. Такође смо утврдили да Комисија за унапређења квалитета здравствене заштите КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није формирана.

У поступку ревизије утврђено је да в.д. директора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није именовао чланове Етичког одбора и Комисије за унапређења квалитета здравствене заштите КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

Одговорно лице КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у поступку ревизије, именовао чланове Етичког одбора и Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“³⁴ у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ (Мере предузете у поступку ревизије).

²⁷ Члан 34 Статута.

²⁸ Број: 3481/1-2022, од 17. јуна 2022. године.

²⁹ Члан 37 Статута.

³⁰ Члан 38 Статута.

³¹ Број: 01-8666, од 27. јуна 2019. године.

³² Члан 40 Статута.

³³ Број: 01-930, од 24. јануара 2018. године.

³⁴ Одлука, Број: 7244/1-2023, од 29. марта 2023. године и Одлука, Број: 7245/1-2023, од 3. априла 2023. године.

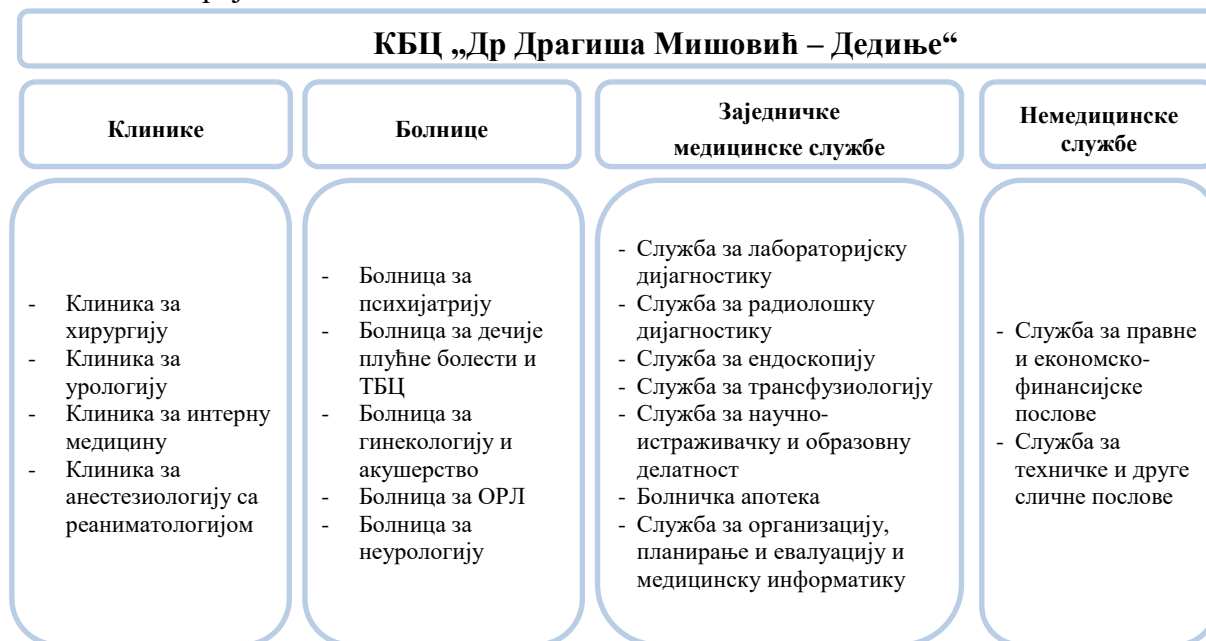


1.4. Организациона структура КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа³⁵ утврђују се услови и начин унутрашње организације здравствених установа. Одредбама члана 33 наведеног Правилника ближе је уређено образовање организационих јединица у клиничко-болничком центру.

Правилником о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“³⁶ ближе се уређује унутрашња организација КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“. Одредбама члана 17 Статута наведене су организационе јединице које су образоване у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, односно прописане су организационе јединице на нивоу клиника, болница и служби, док је образовање ужих организационих јединица уређено чланом 15 Правилника о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

Приказ организационе шеме КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ може се видети на слици број 1.



Слика број 1. Шема организационе структуре КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“³⁷

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Обавеза успостављања финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је прописана одредбама члана 81 Закона о буџетском систему.

Одредбама члана 80 Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу,

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14.

³⁶ Број: 01-9854/1, од 11. септембра 2018. године.

³⁷ Подаци преузети из Статута КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ и Правилника о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.



- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

У здравственој установи у јавној својини организују се и обављају послови финансијског управљања и контроле, у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.³⁸

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁹ прописују се заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Финансијско управљање и контрола подразумевају систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).⁴⁰

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информације и комуникацију; праћење и процену система.⁴¹

Организовање процеса и доношење плана успостављања, развоја и спровођења система финансијског управљања и контроле представљају први корак за успостављање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

У току поступка ревизије усвојен је Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“⁴².

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о адекватности система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава.⁴³

Поједине одговорности руководилац корисника јавних средстава може, путем доделе овлашћења писаним путем, пренети на друга лица у оквиру корисника јавних

³⁸ Члан 125 Закона о здравственој заштити.

³⁹ „Службени гласник РС“, број 89, од 18. децембра 2019. године.

⁴⁰ Члан 3 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁴¹ Члан 5 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁴² Број: 4764/3-2023, од 6. марта 2023. године.

⁴³ Члан 11 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



средстава којим руководи. Преносом овлашћења и одговорности не искључује се одговорност руководиоца корисника јавних средстава.⁴⁴

Руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.⁴⁵

У току поступка ревизије директор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ именовано је руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу⁴⁶ и образовао радну групу која се бави увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле⁴⁷ у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

2.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава. Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;
- 4) посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава;
- 5) одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.⁴⁸

Органи КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број општих аката од којих издвајамо значајније, и то:

- 1) Статут КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Број: 01-459/1-1, од 15. јануара 2020. године;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Број: 01-9854/1, од 11. септембра 2018. године;
- 3) Пословно-етички кодекс КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Број: 01-8488, од 25. јуна 2019. године;
- 4) Правилник о буџетском рачуноводству КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Број: 10535/14, од 26. октобра 2009. године;
- 5) Процедуре Одељења за економско-финансијске послове КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Број: 01-3002, од 24. марта 2021. године;

⁴⁴ Члан 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁴⁵ Члан 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁴⁶ Одлука о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Број: 4764/1-2023, од 6. марта 2023. године.

⁴⁷ Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Број: 4764/2-2023, од 6. марта 2023. године.

⁴⁸ Члан 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



6) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Број: 01-15067, од 9. децембра 2015. године;

7) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Број: 01-9405, од 14. августа 2020. године.

Обрачун дела плате по основу радног учинка

Одредбама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама⁴⁹ (у даљем тексту: Уредба о корективном коефицијенту) утврђени су критеријуми за одређивање дела плате запослених у здравственим установама на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите.

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту утврђено је да се део плате по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите обрачунава на основу обима извршеног рада запосленог, односно тима запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односно здравствене установе у целини, као и квалитета обављеног рада, у складу са утврђеним стандардима. Сагласно ставу 2 истог члана, ако је планирани обим рада који утврђује послодавац извршен, односно ако је квалитет рада у складу са стандардима струке, као и са стандардима за обављање здравствене делатности, оцена запосленог не може бити мања од 5.

Одредбама члана 20 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту утврђено је да су извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка подаци којима располаже здравствена установа, електронска фактура за пружене здравствене услуге, као и подаци из информационог система Републичког фонда, док је ставом 2 истог члана утврђено да Републички фонд на званичном сајту објављује податке који се односе на учинак здравствених установа секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите, у складу са том уредбом, као и друге податке који се обрађују и објављују на основу електронских фактура за пружене здравствене услуге. Ставом 3 истог члана утврђено је да се на званичном сајту Републичког фонда квартално објављују извори података за обрачун плате у складу са ставом 2 тог члана, а најкасније у року од 60 дана од истека претходног квартала. Ставом 6 истог члана утврђено је да су извор података за део плате по основу радног учинка које Републички фонд не објављује на званичном сајту подаци здравствене установе, односно подаци из акта који доноси здравствена установа у складу са чл. 17 и 18 Уредбе о корективном коефицијенту.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није донео интерни акт као извор података за део плате по основу радног учинка којим би се утврдио начин обрачуна дела плате по основу радног учинка за запослене на нивоу КБЦ, како је то прописано одредбом члана 18 став 1, одредбом члана 18б став 1 и одредбом члана 20 став 6 Уредбе о корективном коефицијенту.

⁴⁹ „Службени гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12, 46/13, 113/17 – др. закон, 21/18 и 95/18 – др. закон, 10/19, 86/19 – др. закон, 13/20, 157/20 – др. закон и 123/21 – др. закон.



Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није донео интерни акт као извор података за део плате по основу радног учинка којим би се утврдио начин обрачуна дела плате по основу радног учинка за запослене на нивоу КБЦ, што није у складу са одредбом члана 18 став 1, одредбом члана 18б став 1 и одредбом члана 20 став 6 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Ризик: Непостојање интерног акта као извора података за део плате по основу радног учинка којим би се утврдио начин обрачуна дела плате по основу радног учинка за запослене на нивоу КБЦ настаје ризик од неоснованих исплата и ненаменског трошења јавних средстава.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да донесу интерни акт у складу са Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у априлу 2023. године обавештен да је Министарство финансија покренуло Пројекат увођења јединственог информационог система за централизован обрачун зарада у јавном сектору – ИСКРА. Систем ИСКРА својим функционисањем треба да омогући ефикасније управљање и планирање људским ресурсима, као и да побољша финансијско управљање у смислу планирања и контроле расхода, као и извршених исплата за све запослене у јавном сектору. Пројекат се реализује кроз четири пакета у оквиру којих ће корисници бити укључени у систем. Сектор здравства налази се у Пакету 3 пројекта ИСКРА. На почетку сваке фазе на пројекту је миграција података. Циљ миграције је пренос података из старих система у ИСКРА систем (САП), како би имали почетно стање у новом систему. Мигрираће се ОМ подаци (организационо управљање – систематизација), РА подаци (кадровска администрација) и РУ подаци (подаци везани за обрачун зарада). Сама миграција обавиће се преко предефинисаних шаблона. Миграција података се планира од 20. јуна 2023. године док ће се обрачун плате у ИСКРА вршити од октобра за прву групу здравствених установа, за другу почев од новембра а за трећу групу планира од децембра 2023. године.

2.1.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава усваја Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.⁵⁰

Управни одбор усвојио је Стратегију управљања ризицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за период 2020–2023. године⁵¹.

⁵⁰ Члан 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁵¹ Број: 01-14055, од 4. децембра 2020. године.



Одлуком в.д. директора⁵² успостављен је Регистар ризика у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

2.1.1.3. Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационом системима да би се подстакло остваривање циљева;
- 3) спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.⁵³

У поступку ревизије извршен је увид у процедуре које запослени у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ спроводе у поступцима контрола.

Евиденција присутности на раду

Чланом 24 став 1 Закона о евиденцијама у области рада⁵⁴ прописано је да евиденција о зарадама запослених лица садржи податке о радном времену и његовом коришћењу која, између осталог, обухвата податке о укупно оствареним ефективним часовима рада као и податке о неизвршеним часовима за које се прима накнада а који се, између осталог, односе на часове годишњег одмора.

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ донео Процедуру о поступку евиденције присутности на раду⁵⁵ која има за циљ униформисање поступка вођења евиденције о присутности на раду запослених на нивоу установе.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ не води дневну евиденцију доласка и одласка са рада у којој би запослени лично евидентирао време свог доласка и одласка и то потврдио својим потписом. Процедуром је предвиђено да непосредни руководиоци организационих јединица на месечном нивоу сачињавају распоред (план) рада за запослене у својој организационој јединици⁵⁶. Распоредом рада, означавањем сата почетка-завршетка радног времена, потврђује се присутност на раду запосленог у

⁵² Број: 01-15475, од 31. децембра 2018. године.

⁵³ Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁵⁴ „Службени лист СРЈ“, бр. 46/96 и „Службени гласник РС“, бр. 101/05 – др.закон, 36/09 – др.закон.

⁵⁵ Број: 01-11603, од 25. октобра 2016. године.

⁵⁶ Руководиоци клиника, болница и служби праве распоред рада за здравствене раднике и здравствене сараднике са високом стручном спремом. Главне сестре организационих јединица сачињавају распоред на месечном нивоу за остале здравствене раднике, административне и помоћно-техничке раднике запослене у организационим јединицама. У Одељењу за економско-финансијске послове, Одељењу за правне, кадровске и опште послове и Служби за техничке и друге послове сачињавају руководиоци истих организационих јединица.



означеном периоду. Свака организациона јединица доставља укупно три поентажне листе током једног месеца служби за обрачун плате.

На основу распореда рада за текући месец сачињава се „Планирана поентажа“ која се доставља до 5-ог у текућем месецу. Уз ову поентажу доставља се и одлука о увођењу прековременог рада са списком запослених којима је одређен прековремени рад (дежурство и приправност), рад на дан празника и рад ноћу са спецификацијом остварених часова рада по свим основима. Ову поентажу попуњава и за њену тачност одговара руководиоца организационе јединице.

Уколико референт за обрачун плата, који врши проверу „Планиране поентаже“, уочи недостатке, исту враћа на корекцију овлашћеном лицу организационе јединице. Наведено лице сачињава „Кориговану поентажу“ коју доставља на реализацију најкасније до 25-ог у текућем месецу.

Уколико настану измене података које су наведене у „Коригованој поентажи“ након 25-ог у текућем месецу, овлашћено лице организационе јединице саставља „Коначну поентажу“. Ова поентажа се доставља најкасније до петог датума у месецу за претходни месец.

У поступку ревизије извршили смо увид у поентажне листе и исплатне листе за обрачун плате за 2022. годину. Поређењем исказаних података о оствареним сатима по врстама примања у исплатним листама и података у поентажним листама утврђене су разлике. Одређеним запосленима евидентирани су сати и обрачуната плата за сате које запослени није провео на раду. Овлашћено лице организационе јединице није веродостојно попунило поентажу за обрачун плате, док референт за обрачун плата није извршио адекватну проверу достављене поентаже и није вратио на корекцију, што је за последицу имало обрачун и исплату сати који нису стварно остварени.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није Процедуром о поступку евиденције присутности на раду уредио начин вођења дневне евиденције доласка и одласка са рада у којој би запослени лично евидентирао време свог доласка и одласка и то потврдио својим потписом, те не постоји документ којим би се потврдило да су одређена лица стварно остварила сате наведене у поентажама.

Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није обезбедио поузданост података о присутности запослених на раду.

Ризик: Обрачуном и исплатом плате на основу евиденција које нису поуздане настаје ризик од неоснованих исплата и ненаменског трошења јавних средстава.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да ближе уреде начин вођења евиденције присутности на раду и плате обрачунавају и исплаћују на основу стварно остварених часова рада у складу са законом.

Одговорна лица КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ су предузела мере за делимично отклањање откривене неправилности и извршили корекцију плате за април 2023. године, за два запослена, тако што су исту умањили за више обрачунате и исплаћене сате у 2022. години.



Накнаде трошкова за запослене

Одредбама члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду⁵⁷ уређено је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Одредбама члана 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁵⁸ (у даљем тексту: Посебан колективни уговор за здравствене установе) уређено је право запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду. Ако од места становања до места рада не постоји јавни саобраћај, запослени има право на накнаду за превоз у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну најближу релацију за коју постоји јавни превоз, односно у висини цене карте ако не постоји месечна претплатна карта или ако распоред радног времена запосленог не одговара организацији јавног превоза за који се утврђује месечна претплатна карта, а на основу потврде јавног превозника.

Према наводима датим у писаном образложењу КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“⁵⁹, запослени, приликом заснивања радног односа, попуњава изјаву којом документује да има трошкове превоза од места пребивалишта до посла као и о тарифној зони превоза⁶⁰ коју користи. На основу предметног документа одређује се накнада трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Запослени који у изјави документује да има место пребивалишта ван територије Града Београда доставља и потврду аутопревозника о трошку превоза који има у висини месечне карте за долазак у Београд.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у 2022. години исплаћивао накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају свим запосленима без обзира на то да ли су запослени документовали трошкове превоза за долазак и одлазак са рада.

У поступку ревизије утврђено је да КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није општим актом ближе уредио начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада као и начин документовања трошкова превоза за долазак и одлазак са рада којим се доказује да предметна исплата заиста представља накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада.

⁵⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење.

⁵⁸ „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.

⁵⁹ Остваривање права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла, Број: 7437/1-2023, од 6. априла 2023. године.

⁶⁰ На територији града Београда примењује се интегрисани тарифни систем са четири тарифне зоне.



Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није општим актом ближе уредио начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада као и начин документовања ових трошкова.

Ризик: Уколико процедура обрачуна трошкова превоза запослених не обезбеђује доследну примену одредаба Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, постоји ризик од извршавања расхода за трошкове превоза запослених који нису у складу са прописима којима се уређује ова област.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да предузму мере и активности ради ближег уређивања начина признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада као и начина документовања трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.

Ток рачуноводствених исправа

Правилником о буџетском рачуноводству КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“⁶¹, чл. 28 - 32, уређено је да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени која садржи истините податке на основу којих се јасно и недвосмислено може утврдити основ настанка пословне промене као и сви подаци потребни за књижење. Рачуноводствена исправа саставља се у потребном броју примерака, на месту и у време настанка пословне промене истог, а најкасније наредног дана. Рачуноводствена исправа доставља се на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене. Примљена рачуноводствена исправа књижи се истог дана када је примљена, а најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе.

Истим правилником, чл. 33 – 36, уређено је кретање рачуноводствених исправа које подразумева пренос и услове преноса рачуноводствених исправа од места њиховог састављања, односно уласка екстерног документа у писарницу КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, преко места обраде и контроле, до места књижења и архивирања.

Уредбом о буџетском рачуноводству, чланом 16 став 5, ближе је уређено да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

У поступку ревизије утврђено је да су, у одређеном броју случајева, рачуноводствене исправе евидентирани у пословним књигама пре него што су заведене у писарници као и да су рачуноводствене исправе достављане на књижење након истека рока од два дана од пријема, односно издавања рачуноводствених исправа.

У датом објашњењу⁶² КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је навео да се обавезе евидентирају према датуму промета, односно у тренутку настанка догађаја. Разлог за евидентирање обавеза према обрачунској основи је због потреба извештавања према Републичком фонду за здравствено осигурање (у даљем тексту: РФЗО) о створеним обавезама/обрачунским расходима здравствене установе који се односе на период.

⁶¹ Број: 10535/14, од 26. октобра 2009. године.

⁶² Број: 7572/1-2023, од 7. априла 2023. године.



Откривена неправилност: Одређени број рачуноводствених исправа евидентиран је у пословним књигама пре завођења у писарници КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ док су одређене рачуноводствене исправе достављане на књижење након истека рока од два дана од пријема или издавања рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се рачуноводствене исправе евидентирају пре завођења у писарници или се доставе на књижење након истека прописаног рока, постоји ризик да се евидентира обавеза и изврше расходи без валидне рачуноводствене документације.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да предузму мере и активности ради ближег уређивања тока кретања рачуноводствених исправа.

Накнаде на плату

Одредбама члана 114 став 1 Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Одредбама члана 100 Посебног колективног уговор за здравствене установе прописано је да запослени има право на накнаду плате, у висини просечне плате у претходних 12 месеци, у следећим случајевима:

- 1) коришћења годишњег одмора;
- 2) коришћења плаћеног одсуства, војне вежбе, на позив државног органа и др.;
- 3) одсуства за време државних и верских празника у складу са законом; присуствовања седницама државних органа, органа управе и локалне самоуправе, органа коморе, органа управљања у установи, органа репрезентативних синдиката и савеза синдиката у својству члана и сусретима радника здравствене делатности;
- 4) стручног оспособљавања и усавршавања ради потреба процеса рада;
- 5) прекида рада до којег је дошло наредбом државних органа, односно установе због необезбеђивања безбедности и заштите здравља на раду која је услов даљег обављања рада без угрожавања живота и здравља запослених и других лица.

Утврђено је да су параметри у програму за обрачун плата у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ задати тако да се приликом обрачуна накнаде плате за сате коришћења годишњег одмора користе и сати проведени на раду на дан празника који је нерадни дан у складу са законом уместо да се користе само сати ефективно проведених на раду.

Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је неправилно одредио параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу обрачуна накнаде на плату за сате коришћења годишњег одмора, што за последицу има евидентирање обавеза и извршавање расхода за запослене који нису у складу са прописима који уређују ову област.

Ризик: Уколико програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима није усклађен са одредбама важећих законских прописа, јавља се ризик од неправилног извршавања расхода за плате.



Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун накнада на плату за сате коришћења годишњег одмора, у складу са прописима који уређују ову област.

Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у јануару 2022. године извршио расходе за исплату једнократне новчане помоћи запосленима у здравственој установи у укупном износу од 14.738 хиљада динара, на основу Закључка Владе РС⁶³ и дописа РФЗО-а⁶⁴ којим су здравствене установе из Плана мреже обавештене да се 14. јануара 2022. године планира пренос средстава у циљу исплате једнократне новчане помоћи запосленима, у висини од 10 хиљада динара нето, са припадајућим порезом, по запосленом.

У поступку ревизије утврдили смо да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ у току 2022. године извршио расходе у износу од 14.738 хиљада динара без донетих решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ, односно без валидне рачуноводствене документације.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у датом образложењу навео да су они поступали по налогу Филијале РФЗО и да су били извршиоци одлуке, те су сматрали да пре исплате није било неопходно да директор доноси решење о исплати ове врсте помоћи, с обзиром на то да је РФЗО већ одлучио да постоји обавеза да се исплата изврши као и кратак рок који је дат за извршавање те обавезе.⁶⁵

Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је извршио расходе за једнократну новчану помоћ запосленима без донетих решења о остваривању права на наведену врсту солидарне помоћи, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико одговорна лица не врше контролу рачуноводствене документације, постоји ризик од извршења расхода без валидне рачуноводствене документације, односно без адекватног доказа о насталој пословној промени.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да расходе за помоћ запосленима извршавају на основу решења о остваривању права, односно на основу валидне рачуноводствене документације, како је то прописано одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обрачун амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава РФЗО-а непокретности, опрему и остала основна средства у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.⁶⁶ Такође је уређено да помоћна књига основних средстава обезбеђује

⁶³ 05 Број: 401-182/2022, од 13. јануара 2022. године.

⁶⁴ 01 Број: 450-139/22, од 12. јануара 2022. године.

⁶⁵ Образложење, Број: 4873/2-2023, од 7. марта 2023. године.

⁶⁶ Члан 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.



деталне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.⁶⁷

Обрачун амортизације врши се применом годишњих стопа отписа вредности које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁶⁸. Одредбама чл. 2 и 3 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације прописано је да се нематеријална улагања и основна средства распоређују у амортизационе групе и делове амортизационих група прописане у Номенклатури. Основна средства која по називу или ближем опису назива нису наведена у Номенклатури распоређују се у амортизационе групе, односно делове амортизационих група у које су распоређена њима најсличнија основна средства.

Увидом у помоћну књигу основних средстава КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ утврђено је да су, за поједина основна средства, одређене стопе амортизације које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није успоставио контролне активности којима би обезбедио коришћење стопа одређених Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и тачан обрачун амортизације, што је довело до погрешног обрачуна амортизације (описано у Напмени 2.3.3.3.1. Нефинансијска имовина – конто 010000).

2.1.1.4. Информисање и комуникација

Информације и комуникација обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле; комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.⁶⁹

У поступку ревизије утврђено је да се информације запосленима у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ достављају путем мејла, преко огласне табле, на сајту, на састанцима, као и усменим путем.

Одредбом члана 8 став 4 Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ има интернет страницу која тренутно, због пожара који се догодио у јулу 2022. године, није у потпуности у функцији. На сајту су доступне опште информације о установи и њеним организационим деловима, одређене информације намењене пацијентима, као и дневни финансијски извештаји од фебруара 2010. године до марта 2021. године.

⁶⁷ Члан 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁶⁸ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00.

⁶⁹ Члан 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ на својој интернет страници није објавио финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као ни завршне рачуне и финансијске извештаје, што није у складу са одредбом члана 8 став 4 Закона о буџетском систему којом је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Ризик: Уколико прописани подаци о пословању установе нису јавно доступни, онемогућава се праћење пословања од стране надлежних установа и институција као и информисаност крајних корисника о раду КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да предузму активности да на интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје како је то прописано Законом о буџетском систему.

Рачуноводствени систем

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава РФЗО-а интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Управни одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је на седници одржаној 26. октобра 2009. године донео Правилник о буџетском рачуноводству⁷⁰, којим су ближе уређени: организација рачуноводствених послова, поступци интерне контроле, одговорност за финансијске извештаје, утврђивање одговорних лица за контролу докумената, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање, начин пописа имовине и обавеза, закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Послове буџетског рачуноводства организује и обавља стручна служба којом руководи руководилац службе – шеф рачуноводства. Послове из надлежности стручне службе обављају шеф рачуноводства и лица непосредно задужена за извршење рачуноводствених послова у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.⁷¹

Вођење књиговодства у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ заснива се на примени готовинске основе по којој се трансакције и пословни догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.⁷²

Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно. Пословне књиге су: дневник, главна књига, помоћне књиге и евиденције. Помоћне књиге и евиденције су: помоћна књига купаца, помоћна књига добављача, помоћна књига основних средстава, помоћна књига залиха, помоћна књига плата, помоћна евиденција извршених исплата, помоћна евиденција остварених прилива, помоћна евиденција остварених пласмана, помоћна евиденција благајне, помоћна евиденција донација.⁷³

⁷⁰ Број: 10535/14, од 26. октобра 2009. године.

⁷¹ Члан 2 Правилника о буџетском рачуноводству.

⁷² Члан 6 Правилника о буџетском рачуноводству.

⁷³ Чл. 20-22 Правилника о буџетском рачуноводству.



КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у току 2022. године водио помоћну књигу купаца, помоћну књига добављача, помоћну књигу основних средстава, помоћну књигу плата, помоћну евиденцију извршених исплата, помоћну евиденцију остварених прилива, помоћну евиденцију благајне и помоћну евиденцију донација.

2.1.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.⁷⁴

Руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.⁷⁵

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је Министарству финансија доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У поступку ревизије извршили смо увид у Изјаву о интерним контролама за 2022. годину коју је дао в.д. директора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ као и верификацију садржаја извештаја, којом је потврђена достава Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.⁷⁶

2.1.2. Интерна ревизија

Обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава прописана је одредбама члана 82 Закона о буџетском систему.

У здравственој установи у јавној својини организују се и обављају послови интерне ревизије, у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.⁷⁷

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁷⁸ прописују се заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређују послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Интерна ревизија је активност која пружа независно објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања корисника јавних средстава. Интерна ревизија помаже кориснику јавних средстава да оствари своје

⁷⁴ Члан 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁷⁵ Члан 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁷⁶ Број: 6650/1-2023, од 29. марта 2022. године.

⁷⁷ Члан 125 Закона о здравственој заштити.

⁷⁸ „Службени гласник РС“, број 99, од 27. децембра 2011. године; број 106, од 5. децембра 2013. године.



циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање корисником јавних средстава.⁷⁹

Интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:⁸⁰

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.⁸¹ Посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених.⁸²

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.⁸³ Јединица за интерну ревизију и интерни ревизор функционално и организационо су независни и директно извештавају руководиоца корисника јавних средстава.⁸⁴

Руководилац интерне ревизије сачињава Годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија и доставља га руководиоцу корисника јавних средстава до 15. марта текуће године за претходну годину. Руководилац корисника јавних средстава доставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.⁸⁵

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору успоставио интерну ревизију.

⁷⁹ Члан 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁸⁰ Члан 3 став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁸¹ Члан 3 став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁸² Члан 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁸³ Члан 7 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁸⁴ Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁸⁵ Члан 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



Правилником о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ интерна ревизија организована је као посебна организациона јединица.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је Министарству финансија доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину, у складу са чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити прописано је да се финансијски план здравствене установе за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије. Контролу финансијског плана здравствене установе врши РФЗО.

Управни одбор је 24. децембра 2021. године донео Одлуку о усвајању Предлога Финансијског плана КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2022. годину⁸⁶. Приходи и примања за 2022. годину планирани су у укупном износу од 3.287.004 хиљада динара, а расходи и издаци у укупном износу од 3.287.004 хиљада динара.

У току 2022. године извршено је пет измена и допуна Финансијског плана КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2022. годину. Последња измена и допуна Финансијског плана, број 4082/1-2023 од 24. фебруара 2023. године, усвојена је Одлуком број 4082/3-2023 од 27. фебруара 2023. године од стране Управног одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

Последњом изменом и допуном Финансијског плана КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2022. годину предвиђени су приходи и примања у укупном износу од 4.399.742 хиљада динара, као и расходи и издаци у истом износу. Финансирање расхода и издатака планирано је из следећих извора:

- 1) текући приходи и примања у износу од 4.328.324 хиљада динара и
- 2) средства на рачуну из ранијих година у износу од 71.418 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су планирани приходи и примања и износи одобрених апропријација унети у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 у складу са апропријацијама одобреним Финансијским планом КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2022. годину.

2.3. Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих, и корисника средстава РФЗО-а.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

⁸⁶ Број: 01-14381/3, од 27. јануара 2021. године.



КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је 28. фебруара 2023. године доставио РФЗО-у Завршни рачун за 2022. годину са прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2022. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2022. – 31.12.2022. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2022. – 31.12.2022. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01.2022. – 31.12.2022. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2022. – 31.12.2022. године (у даљем тексту: Извештај о извршењу буџета – Образац 5).

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације:

- 1) Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2022. године;
- 2) Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2022. године;
- 3) Стање залиха на дан 31.12.2022. године;
- 4) Одступања од новчаног тока у периоду 01.01.2022. – 31.12.2022. године;
- 5) Образац за партиципацију и рефундације у периоду 01.01.2022. – 31.12.2022. године;
- 6) Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у периоду 01.01.2022. – 31.12.2022. године;
- 7) Образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 01.01.2022. – 31.12.2022. године;
- 8) Трансфери Републичког фонда за крв и лабилне продукте од крви здравственим установама за осигурана лица Републичког фонда у периоду 01.01.2022. – 31.12.2022. године;
- 9) Остварени приходи од здравствених установа из Плана мреже по основу продаје крви и лабилних продуката од крви за осигурана лица Републичког фонда у периоду 01.01.2022. – 31.12.2022. године;
- 10) Извршени расходи из остварених прихода од продаје крви и лабилних продуката од крви у периоду 01.01.2022. – 31.12.2022. године;
- 11) Директна плаћања у периоду 01.01.2022. – 31.12.2022. године;
- 12) Коришћени нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у периоду 01.01.2022. – 31.12.2022. године.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је доставио РФЗО-у Завршни рачун за 2022. годину, у законом прописаном року, у складу са садржајем из Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Управни одбор је усвојио⁸⁷ Завршни рачун КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2022. годину.

⁸⁷ Одлука о усвајању Завршног рачуна КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2022. годину, Број: 4267/2-2023, од 1. марта 2023. године; Одлука о усвајању допуне Одлуке о усвајању Завршног рачуна КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2022. годину, Број: 5908/3-2023, од 22. марта 2023. године.



2.3.1. Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

У Извештају о извршењу буџета исказују се подаци о укупно планираним и оствареним приходима и примањима по изворима финансирања, подаци о планираним расходима и издацима и коришћењу средстава по изворима финансирања и утврђује се укупан резултат пословања и резултат по изворима финансирања, као разлика између укупних прихода и примања и укупних расхода и издатака.

2.3.1.1. Текући приходи – класа 700000

Укупно остварени текући приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5002) у износу од 3.993.322 хиљада динара, и то:

- 1) приходи из буџета Републике у износу од 81.376 хиљада динара;
- 2) приходи из буџета ООСО у износу од 3.808.811 хиљада динара;
- 3) приходи из донација и помоћи у износу од 2.739 хиљада динара;
- 4) приходи из осталих извора у износу од 100.396 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед остварених текућих прихода по изворима финансирања.

Табела бр.3 Преглед текућих прихода по изворима финансирања у 2022. години

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно	Износ остварених прихода и примања			
					Из буџета Републике	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5069	740000	Други приходи	107.243	106.486	0	5.590	500	100.396
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	4.136.383	3.803.221	0	3.803.221	0	0
5103	790000	Приходи из буџета	84.098	83.615	81.376	0	2.239	0
	700000	Укупно	4.327.724	3.993.322	81.376	3.808.811	2.739	100.396

2.3.1.1.1. Други приходи – конто 740000

Категорија 740000 – Други приходи садржи групе, и то: 741000 – Приходи од имовине; 742000 – Приходи од продаје добара и услуга; 743000 – Новчане казне и одузета имовинска корист; 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица и 745000 – Мешовити и неодређени приходи

Финансијским планом КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2022. годину други приходи планирани су у износу од 107.243 хиљада динара.

Укупно остварени други приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5069) у износу од 106.486 хиљада динара, што је 99% планираних.

У наредној табели дат је преглед структуре других прихода.



Табела бр.4 Приказ структуре других прихода

			(у хиљадама динара)
Ред. број	Конто	Опис	Остварено
1	2	3	4
1.	741000	Приходи од имовине	5.490
2.	742000	Приходи од продаје добара и услуга	98.553
3.	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	500
4.	745000	Мешовити и неодређени приходи	1.943
Укупно			106.486

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са другим приходима, и то у вези прихода од продаје добара и услуга – 742000 и мешовитих и неодређених прихода – 745000.

Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300

Укупни приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5080) у износу од 98.553 хиљаде динара.

У наредној табели дат је преглед структуре прихода од продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

Табела бр.5 Приказ структуре прихода од продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице

			(у хиљадама динара)
Ред. број		Опис	Износ
1		2	3
1.		Приходи од физичких лица по основу лечења на лични захтев	3.321
2.		Приходи од клиничких студија	90.930
3.		Позитивне курсне разлике	783
4.		Приходи од матичних ћелија	1.080
5.		Приходи од продаје секундарних сировина	103
6.		Приходи од правних лица по основу лечења	2.336
Укупно			98.553

У поступку ревизије утврђено је да од тренутка издавања излазне фактуре КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ до тренутка достављања на контролу од стране ликвидатора и шефа рачуноводства протекне више од два дана, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напмени 2.1.1.3. Контролне активности).

Мешовити и неодређени приходи – конто 745100

Укупни приходи од мешовитих и неодређених прихода исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5093) у износу од 1.943 хиљада динара, и то:

- 1) у колони 9 – приходи из буџета ООСО износ од 100 хиљада динара и
- 2) у колони 11 – приходи из осталих извора износ од 1.843 хиљаде динара.

Приходи од мешовитих и неодређених прихода исказани у колони 11 – приходи из осталих извора у највећем делу, односно износ од 1.200 хиљада динара односи се на уплату по основу доделе средстава превентиве за сервисирање стационарног система за гашење пожара, обуке из области заштите од пожара, сервиса и контроле ПП апарата и



хидраната од стране Дунав осигурања а.д.о. Београд по основу уговора о коришћењу средстава превентиве⁸⁸.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је на конту 745161 евидентирао две уплате у укупном износу од 100 хиљада динара које се односе на повраћај средстава по основу расхода из ранијих година за услуге образовања и усавршавања запослених, а који су финансирани од стране РФЗО-а. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је са запосленом закључио споразум о регулисању међусобних права и обавеза⁸⁹ ради надокнаде трошкова школовања за субспецијалистичке студије јер је запослена напустила установу пре истека уговорених рокова.

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ приходе остварене повраћајем средстава за услуге образовања и усавршавања запослених из ранијих година (рефундација расхода из ранијих година) евидентирао на конту 745100 – Мешовити и неодређени приходи уместо на конту 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 9 – Приходи и примања из буџета ООСО, више исказао мешовите и неодређене приходе – конто 745000 најмање у износу од 100 хиљада динара а мање меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772100 у истом износу, јер је приходе остварене повраћајем средстава за услуге образовања и усавршавања запослених из ранијих година (рефундација расхода из ранијих година) евидентирао као мешовите и неодређене приходе, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ су предузела мере за отклањање откривене неправилности и извршено је прекњижавање прихода остварених повраћајем средстава за услуге образовања и усавршавања запослених из ранијих година (рефундација расхода из ранијих година) у износу од 100 хиљада динара са конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи на конто 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

2.3.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Категорија 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу садржи групу 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу која садржи синтетичка конта: 781100 – Трансфери између корисника на истом нивоу и 781300 – Трансфери између организација за обавезно социјално осигурање.

Финансијским планом КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2022. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу планирани су у износу од 4.136.383 хиљаде динара.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5099), приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу исказао у износу од 3.803.221 хиљада динара.

⁸⁸ Број: 4293/1-2022, од 19. децембра 2022. године.

⁸⁹ Број: 11505/2-2022, од 21. октобра 2022 године; Вредност споразума је 200 хиљада динара у 4 једнаке месечне рате.



РФЗО, Филијала за град Београд, закључио је са КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину⁹⁰ и анексе уговора⁹¹.

Поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју РФЗО признаје пружаоцима здравствених услуга утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину⁹².

Инструкцијом о начину и поступку спровођења обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину⁹³ утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

У наредној табели дат је преглед укупно пренетих средстава по наменама из уговора.

Табела бр.6 Преглед укупно пренетих средстава по наменама у 2022. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Намена	Пренета средства по дугу из 2021. године	Пренета средства по основу уговорене накнаде за 2022. године		Укупно пренета средства	Исказани трансфери на 781100	Разлика	Образложење разлика
			Спроведен обрачун – КО	ДП – директна плаћања				
1	2	3	4	5	6 (3+4+5)	7	8 (7-6)	9
1.	Плате	74.881	1.920.754	0	1.995.635	1.995.682	47	Стварно пренета средства су већа, те филијала РФЗО треба да докњижи ове износе
2.	Превоз	0	48.843	0	48.843	48.845	2	
3.	Енергенти		24.224	51.116	75.340	75.340	0	
4.	Исхрана болесника	8.121	55.053	0	63.174	63.174	0	
5.	Материјални и остали трошкови	35.775	318.442	0	354.217	354.217	0	
6.	Јубиларне награде	2.889	22.868	0	25.757	25.757	0	
7.	Отпремнине	2.095	6.341	0	8.436	8.436	0	
8.	Трошкови погребних услуга	0	140	0	140	140	0	
9.	Солидарна помоћ	1.044	5.709	0	6.753	6.753	0	
10.	Лекови у ЗУ	0	0	308.707	308.707	308.707	0	
11.	Санитетски и медицински материјал	78.550	77.952	213.470	369.972	369.972	0	
12.	Цитостатици са листе лекова	0	179	2.667	2.846	2.667	-179	Аванси по коначном обрачуна за 2021. годину
13.	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО		110	139.826	139.936	139.826	-110	Неспроведен обрачунски налог

⁹⁰ Број: 01-631, од 21. јануара 2022. године (КБЦ), односно број: 450-120/22, од 24. јануара 2022. године (РФЗО).

⁹¹ Анекс 1 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину, Број: 4937/1-2022, од 7. јула 2022. године (КБЦ) / 450-120/22-6, од 8. јула 2022. године (РФЗО); Анекс 2 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину, Број: 634/1-2022, од 7. новембра 2022. године (КБЦ) / 450-120/22-16, од 10. новембра 2022. године; Анекс 3 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину, Број 3917/1-2022, од 14. децембра 2022. године (КБЦ) / 450-120/22-21, од 15. децембра 2022. године.

⁹² „Службени гласник РС“, бр. 133/21, 46/22, 130/22 и 143/22.

⁹³ 03 Број: 450-679/2023, од 17. фебруара 2023. године.



(у хиљадама динара)

Редни број	Намена	Пренета средства по дугу из 2021. године	Пренета средства по основу уговорене накнаде за 2022. године		Укупно пренета средства	Исказани трансфери на 781100	Разлика	Образложење разлика
			Спроведен обрачун – КО	ДП – директна плаћања				
1	2	3	4	5	6 (3+4+5)	7	8 (7-6)	9
14.	Крв и лабилни продукти од крви		25.274	0	25.274	24.935	-339	Аванси по коначном обрачуну за 2021. годину
15.	Дијализни материјал	3.085		28.174	31.259	31.259	0	
17.	Стентови	0	9.504	13.390	22.894	13.390	-8.820	Аванси по коначном обрачуну за 2021. годину
							-684	Неспроведен обрачунски налог
18.	Остали уградни материјал	993	19.005	0	19.998	19.998	0	
19.	Лекови ван листе лекова за услуге ван уговора	28.060	12.715	0	40.775	40.775	0	
20.	Новчана помоћ и остале награде запосленима	33.158	46.541	0	79.699	79.384	-315	Филијала РФЗО пренела више средстава
21.	Варијабилни део накнаде по основу ДСГ учинка и показатеља квалитета	64.995	76.063	58.092	199.150	193.650	-5.500	Односи се на лекове у ЗУ које је филијала РФЗО укључила у лекове који нису по варијабилни
Укупно пренета средства у 2022. години					815.442	3.802.907		
22.	Партиципација					314		
Укупно остварени приходи од трансфера од РФЗО-а						3.803.221		

У поступку ревизије извршен је увид у спроведен обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите из прилога 2 Одлуке о предрачунима за период од 1.1. до 31.12.2022. године и спроведен обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите поред накнаде утврђене предрачуном за период од 1.1 до 31.12.2022. године⁹⁴, помоћни образац ДП – Директна плаћања, Записник о усаглашавању књиговодствених евиденција између РФЗО – Филијала за град Београд и КБЦ за период од 1.1 до 31.12.2022. године сачињен дана 22.03.2023. године⁹⁵ и Приговор на записник о усаглашавању књиговодствених евиденција⁹⁶.

Потраживање од РФЗО-а на дан 31. децембар 2022. године износи 332.062 хиљаде динара, и то:

1) по основу закљученог Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину у износу од 328.090 хиљада динара;

⁹⁴ Број: 4277/6-2023, од 13. марта 2023. године.

⁹⁵ Број: 3962/1-2023, од 23. фебруара 2023. године.

⁹⁶ Број: 3962/2-2023, од 23. фебруара 2023. године.



2) по основу накнаде утврђене предрачуном за лекове ван листе лекова у износу од 1.484 хиљада динара и

3) по основу новчане помоћи запосленима због пандемије COVID-19 у износу од 2.488 хиљада динара.

РФЗО, у складу са Закључцима Владе РС⁹⁷ и Инструкцијама за ефикасније управљање системом финансирања здравствене заштите и контроле трошкова лечења осигураних лица РФЗО-а⁹⁸, врши плаћања по фактурама добављача за осигурана лица у име и за рачун здравствених установа из Плана мреже. Здравствена установа, за ова извршена плаћања добављачима, спроводи обрачунски налог у корист и на терет свог рачуна. За износ средстава за које је здравствена установа спровела обрачунски налог у Извештају о извршењу буџета приказује се износ остварених прихода и извршених расхода по готовинској основи.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, у току 2022. године, није спровео два обрачунска налога у укупном износу од 794 хиљаде динара. На овај начин мање су исказани приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100 и мање су исказани расходи за лекове са Ц листе по тендеру РФЗО.

Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, мање исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 у износу од 794 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), јер није спровео обрачунске налоге у корист ових прихода сагласно Закључцима Владе РС и Инструкцијама донетим од стране министра здравља и министра финансија.

Ризик: Непоштовање принципа готовинске основе приликом евидентирања и исказивања прихода може довести до нарушавања принципа тачности и потпуности финансијског извештавања корисника јавних средстава.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да трансфере између буџетских корисника на истом нивоу исказују на принципу готовинске основе, односно како је предвиђено актима Владе Републике Србије.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у току 2022. године остварио трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 70.720 хиљада динара а који се односе на исплату:

- 1) једнократне новчане помоћи запосленима у износу од 14.738 хиљада динара
- 2) награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 у износу од 55.982 хиљаде динара.

Закључком Владе Републике Србије⁹⁹ дата је сагласност за исплату једнократне новчане помоћи запосленима. Средства се обезбеђују у буџету Републике Србије, а преко Министарства здравља трансферишу се РФЗО-у, који ће их пренети здравственим установама.

⁹⁷ 05 Број: 401-1590/2019, од 14. фебруара 2019. године; 05 Број: 401-2597/2019, од 21. марта 2019. године; 05 Број: 401-12575/2019, од 12. децембра 2019. године и 05 Број: 401-3252/2022, од 14. априла 2022. године.

⁹⁸ 01 Број: 450-1328/19, од 1. марта 2019. године; 01 Број: 450-200/20, од 13. јануара 2020. године и 01 Број: 450-2664/22, од 27. априла 2022. године.

⁹⁹ 05 Број: 401-182/2022 од 13. јануара 2022. године.



Закључцима Владе Републике Србије¹⁰⁰ дата је сагласност за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2. Влада је сагласна да РФЗО врши пренос средстава здравственим установама а да се средства обезбеђују у буџету Републике Србије.

Одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава.

Одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да, приликом попуњавања Извештаја о извршењу буџета, у колони 6 корисници средстава буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 и извора 02, а корисници средстава буџета који не припадају буџету Републике Србије уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07 за средства примљена из буџета Републике Србије, као и износ извршених расхода и издатака извора 17 која потичу из буџета Републике Србије.

Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао трансфере остварене из буџета организација за обавезно социјално осигурање у износу од 70.720 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказао приходе из буџета Републике за исти износ, јер је приходе по основу средстава обезбеђених из буџета Републике Србије за исплату једнократне новчане помоћи запосленима и награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 исказао у колони 9 – Приходи из буџета ООСО уместо у колони 6 – Приходи из буџета Републике, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Нетачно исказивање података о изворима остварених прихода и примања утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да остварене приходе (као и расходе који се извршавају из ових средстава), у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују на начин прописан одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

¹⁰⁰ 05 Број: 401-1295/2022 од 10. фебруара 2022. године и 05 Број: 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године.



2.3.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000

Категорија 790000 – Приходи из буџета садржи групу 791000 – Приходи из буџета која садржи синтетички конто 791100 – Приходи из буџета који садржи аналитички конто на којем се књиже приходи из буџета.

Финансијским планом КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2022. годину планирани су приходи из буџета у износу од 84.098 хиљада динара.

Укупно остварени приходи из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5103) у укупном износу од 83.615 хиљада динара, што је 99% планираних.

У наредној табели дат је приказ структуре прихода из буџета.

Табела бр.7 Преглед структуре прихода из буџета

(у хиљадама динара)		
Ред. број	Опис	Износ
1	2	3
1.	Министарство финансија, субвенција за фискалне касе	74
2.	Министарство правде, опортунитет, за набавку медицинског апарата	7.825
3.	Министарство здравља, за текуће поправке и одржавање медицинске опреме	3.910
4.	Министарство здравља, за набавку ситног медицинског инвентара	602
5.	Министарство здравља, донација Народне републике Кине по уговору за услуге увоза, транспорта, складиштење, инсталације и обуку особља за медицинску опрему	2.239
6.	Министарство здравља, за набавку медицинске опреме	56.593
7.	Министарство здравља, за трошкове лечења лица у оквиру друштвене бриге за здравље становништва на нивоу Републике	12.372
Укупно		83.615

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са приходима из буџета.

Одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава.

Приликом попуњавања Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 подаци о износу остварених прихода и примања извора 04, 09, 10, 11, 12 и 16, односно извршених расхода и издатака извора 04, 09, 10, 11, 12, 13, 14 и 16 се уносе у колону 11 (из осталих извора).¹⁰¹

Јавни приходи и примања морају бити наплаћени искључиво на принципу готовинске основе, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод.¹⁰²

Готовинска основа (начело рачуноводственог обухватања прихода и расхода у тренутку наплате, односно плаћања) јесте основа за вођење буџетског рачуноводства, по којој се трансакције и остали догађаји признају у моменту пријема односно исплате средстава, као што је дефинисано готовинском основом Међународних

¹⁰¹ Члан 10 став 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

¹⁰² Члан 49 став 4 Закона о буџетском систему.



рачуноводствених стандарда за јавни сектор, у делу који се односи на готовинску основу.¹⁰³

Приходи из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 по следећим изворима финансирања:

1) у колони 6 – Приходи из буџета Републике износ од 81.376 хиљада динара, а на основу плана расподеле средстава за здравствене установе у 2022. години¹⁰⁴ (Министарство здравља), Уговора о регулисању права и обавеза¹⁰⁵ закљученог са Владом РС – Министарство правде (средства прикупљена по основу одлагања кривичног гоњења – опортунитет) и по основу субвенција за фискалне касе од Министарство финансија;

2) у колони 10 – Приходи из донација и помоћи износ од 2.239 хиљада динара, а које је Министарство здравља пренело КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за измирење трошкова услуга увоза, транспорта, складиштења, инсталације и обуке особља за медицинску опрему и увоз и транспорт санитетских возила из средстава донације из донације НР Кине.

Одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава.

Одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да, приликом попуњавања Извештаја о извршењу буџета, у колони 6 корисници средстава буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 и извора 02, а корисници средстава буџета који не припадају буџету Републике Србије, уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07 за средства примљена из буџета Републике Србије, као и износ извршених расхода и издатака извора 17 која потичу из буџета Републике Србије.

Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе остварене из донација и помоћи у износу од 2.239 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказао приходе из буџета Републике за исти износ, јер је средства пренета од Министарства здравља из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета исказао као приходе из донација и помоћи – колона 10 уместо као приходе из буџета Републике – колона 6, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Нетачно исказивање података о изворима остварених прихода и примања утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

¹⁰³ Члан 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

¹⁰⁴ Број 401-00-3319/10/2021-13.

¹⁰⁵ Број: 2910/1-2022, од 20. јуна 2022. године.



Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да остварене приходе (као и расходе који се извршавају из ових средстава), у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују на начин прописан одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 800000

Класа 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине садржи категорије, и то: 810000 – Примања од продаје основних средстава; 820000 – Примања од продаје залиха; 830000 – Примања од продаје драгоцености и 840000 – Примања од продаје природне имовине.

Укупно остварена примања од продаје нефинансијске имовине исказана су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5106) у износу од 213 хиљада динара, и то:

- 1) примања од продаје непокретности у износу од девет хиљада динара и
- 2) примања од продаје основних средстава у износу од 204 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су примања од продаје непокретности остварена по основу потраживања за откуп једног стана. Такође је утврђено да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ потраживања за откупљен стан у износу од 521 хиљаде динара евидентирао на субаналитичком конту 122111 – Потраживања од купаца уместо на конту 122146 – Потраживања за откупљене станове (описано у Напомени 2.3.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000).

Примања од продаје основних средстава остварена су по основу продаје заосталог и редовно расходованог отпадног материјала као и по основу продаје расходованог ултразвучног апарата.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.3. Текући расходи – класа 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5173) у износу од 3.820.434 хиљада динара, и то:

- 1) расходи на терет буџета Републике у износу од 15.745 хиљада динара;
- 2) расходи на терет буџета ООСО у износу од 3.747.344 хиљада динара;
- 3) расходи из донација и помоћи у износу од 3.449 хиљада динара и
- 4) расходи из осталих извора у износу од 53.896 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед извршених текућих расхода.

Табела бр.8 Преглед извршених текућих расхода у 2022. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених расхода (у хиљадама динара)				
					Расходи на терет буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	ООСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
5174	410000	Расходи за запослене	2.280.085	2.184.650	-	2.166.444	-	18.206	



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених расхода			
					Расходи на терет буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	1.869.387	1.789.414	-	1.773.829	-	15.585
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	301.183	289.005	-	286.498	-	2.507
5183	414000	Социјална давања запосленима	17.799	15.395	-	15.329	-	66
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	49.598	48.894	-	48.846	-	48
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	42.118	41.942	-	41.942	-	-
5196	420000	Коришћење услуга и роба	1.972.218	1.623.329	15.745	1.580.840	3.449	23.295
5197	421000	Стални трошкови	211.831	166.721	2.383	163.457	12	869
5205	422000	Трошкови путовања	2.557	111	-	-	-	111
5211	423000	Услуге по уговору	120.555	92.540	338	73.217	3.437	15.548
5220	424000	Специјализоване услуге	6.884	3.993	-	3.938	-	55
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	178.306	142.879	4.764	137.444	-	671
5231	426000	Материјал	1.452.085	1.217.085	8.260	1.202.784	-	6.041
5241	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	15.800	7.957	-	-	-	7.957
5242	431000	Амортизација некретнина и опреме	14.500	7.882	-	-	-	7.882
5254	435000	Амортизација нематеријалне имовине	1.300	75	-	-	-	75
5256	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.375	798	-	-	-	798
5257	441000	Отплате нових камата	1.000	423	-	-	-	423
5276	444000	Пратећи трошкови задуживања	375	375	-	-	-	375
5324	480000	Остали расходи	5.150	3.700	-	60	-	3.640
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	1.150	924	-	60	-	864
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	4.000	2.776	-	-	-	2.776
400000		Укупно	4.274.628	3.820.434	15.745	3.747.344	3.449	53.896

Расходи за запослене – конто 410000

Категорија 410000 – Расходи за запослене садржи групе, и то: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде); 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца; 413000 – Накнаде у натури; 414000 – Социјална давања запосленима; 415000 – Накнаде трошкова за запослене; 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи; 417000 – Посланички додатак и 418000 – Судијски додатак.



КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5174) исказао расходе за запослене у износу од 2.184.650 хиљада динара (96% одобренних средстава).

У наредној табели дат је преглед планираних и извршених расхода за запослене.

Табела бр.9 Преглед планираних и извршених расхода за запослене

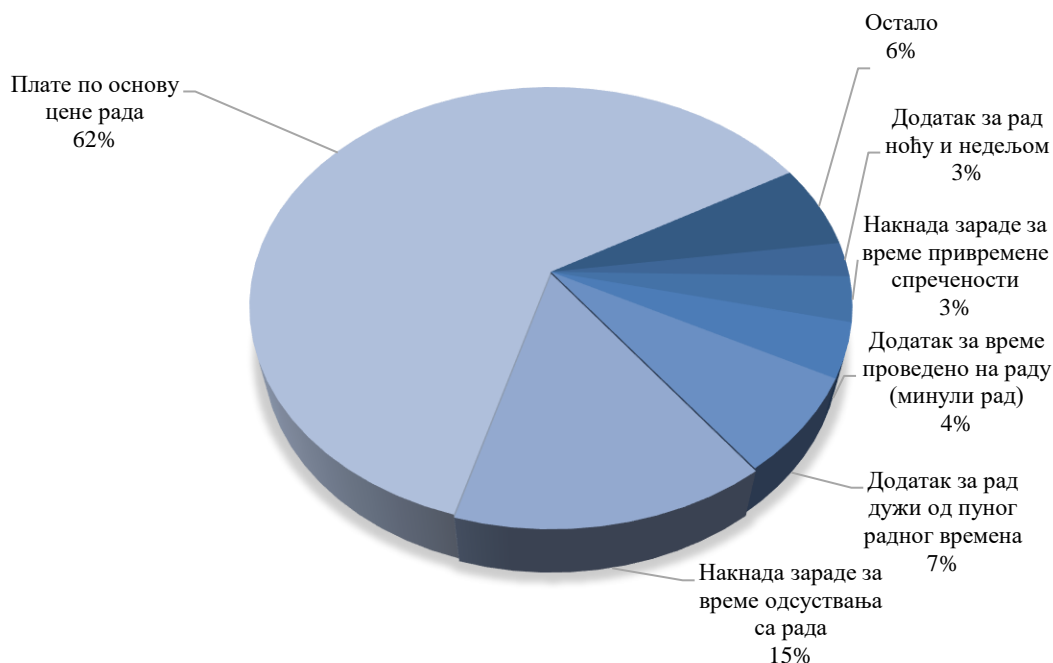
(у хиљадама динара)					
Ред. број	Економска класификација	Опис	Износ одобренних апропријација	Износ извршених расхода	% извршења
1	2	3	4	5	6 = 5 / 4
1.	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	1.869.387	1.789.414	96%
2.	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	301.183	289.005	96%
3.	414000	Социјална давања запосленима	17.799	15.395	86%
4.	415000	Накнаде трошкова за запослене	49.598	48.894	99%
5.	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	42.118	41.942	100%
		Укупно	2.280.085	2.184.650	96%

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за запослене.

2.3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи синтетички конто 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених који садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнада штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте (у бруто износу), задужењем одговарајућег субаналитичког конта у оквиру овог синтетичког конта уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе 231000 – Обавезе за плате и додатке.

Укупно извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5175) у износу од 1.789.414 хиљада динара.



Слика број 2. Структура извршених расхода за плате, додатке и накнаде у 2022. години

Плате по основу цене рада

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у 2022. години извршио расходе за плате по основу цене рада у износу од 1.113.309 хиљада динара.

Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада утврђују се на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу (члан 3 став 1 Закона о платама).

У наредној табели дат је преглед основица за обрачун и исплату плата у 2022. години.

Табела бр.10 Основица за обрачун и исплату плата у 2022. години

Опис	Период примене	Нето износ основице (у динарима)
за доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинском биохемичару		4.252,37
за медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица	од децембра 2021. године до децембра 2022. године	4.526,49
за остале запослене		4.061,18
за здравствене сараднике са стеченим седмим нивоом квалификација		4.175,06
за здравствене сараднике са стеченим од трећег до шестог нивоа квалификација		4.250,97



Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁰⁶. Коефицијент за обрачун плата запослених у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо увид у картоне примања запослених како бисмо извршили проверу тачности обрачуна и исплате плата запослених у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ и усклађеност коефицијената утврђених уговорима о раду са коефицијентима из картона примања запослених. Тестирали смо 12 месечних рекапитулација обрачуна плата за 2022. годину, извршен је увид у налоге за књижење плата и изводе.

У поступку ревизије, за одабрани узорак, утврђено је да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ приликом обрачуна плата запослених, у 2022. години, примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из уговора/анекса уговора о раду запослених.

Одређени примењени коефицијенти, за обрачун и исплату плата, из уговора/анекса уговора о раду запослених, нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (описано у Напомени 3. Друга питања).

Обрачун плате у здравственим установама – примена корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка

Законом о платама уређује се начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања и запосленим у здравственим установама као врсти јавне службе које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање. Одредбама члана 2 ст. 1 и 2 Закона о платама уређено је да се плате запослених у здравственим установама утврђују на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, као и дела плате по основу радног учинка. Сагласно одредби члана 2 став 4 истог закона, основна плата запослених у здравственим установама одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Одредбом члана 4а став 1 Закона о платама уређено је да је део плате по основу радног учинка за запослене у здравственим установама елемент плате и да се одређује процентуалним увећањем основне плате. Сагласно одредбама ст. 2 и 3 истог члана наведеног закона, процентуално увећање основне плате изражава признати радни учинак по основу обима рада, квалитета извршеног посла, броја и структуре опредељених осигураних лица и утврђује се по запосленом у здравственој установи, односно по тиму запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односно здравствене установе у целини. Сагласно ставу 4 истог члана, актом Владе утврђује се корективни коефицијент, највише процентуално увећање основне плате, критеријуми и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плате.

¹⁰⁶ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 – др. закон и 95/18 – др. закон, 86/19 – др. закон, 157/20 – др. закон, 19/21, 48/21 и 123/21 – др. закон.



Влада је донела Уредбу о корективном коефицијенту којом се утврђују корективни коефицијент, највише процентуално увећање основне плате, критеријуми и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плате запослених у здравственим установама чији је оснивач Република Србија, односно аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе.

У складу са одредбом члана 3 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту, плата се утврђује на основу основице за обрачун плате, коефицијента, дела плате по основу радног учинка, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. Сагласно одредбама члана 4 исте Уредбе, основна плата одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента који износи 0,9612. Основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата увећана за радни учинак, у складу са законом којим се уређују плате у јавним службама. Чланом 5 наведене Уредбе утврђено је да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основне плате, сразмерно укупној оцени, као и да процентуално увећање основне плате износи највише 8,08%.

Одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе уређено је да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијената са којим се множи основица, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плата и дела плате по основу радног учинка, у складу са законом.

Одредбама Уредбе о корективном коефицијенту утврђени су критеријуми за одређивање дела плате запослених у здравственим установама на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите.

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту утврђено је да се део плате по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите обрачунава на основу обима извршеног рада запосленог, односно тима запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односно здравствене установе у целини, као и квалитета обављеног рада, у складу са утврђеним стандардима. Сагласно ставу 2 истог члана, ако је планирани обим рада који утврђује послодавац извршен, односно ако је квалитет рада у складу са стандардима струке, као и са стандардима за обављање здравствене делатности, оцена запосленог не може бити мања од 5.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину¹⁰⁷ уређено је да оцену извршења плана рада здравствене установе даје филијала на основу мишљења о извршењу плана рада здравствене установе које даје здравствена установа која обавља делатност јавног здравља.

На основу мишљења Градског завода за јавно здравље, Филијала РФЗО – Град Београд дала је оцену извршења плана рада КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2022. годину, која гласи да је План рада КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ на укупном нивоу реализован успешно.

У поступку ревизије утврдили смо да КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ у току 2022. године није утврђивао део плате по основу радног учинка и примењивао

¹⁰⁷ Члан 91.



корективни коефицијент, како је то прописано одредбама члана 2 ст. 2 и 4 и одредбом члана 4а Закона о платама, одредбом члана 3 став 1, одредбом члана 4 став 1 и одредбом члана 5 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту и одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је доставио писано обавештење да приликом обрачуна плата у 2022. години нису утврђивали део плате по основу радног учинка, нити су примењивали корективни коефицијент.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у априлу 2023. године обавештен да је Министарство финансија покренуло Пројекат увођења јединственог информационог система за централизован обрачун зарада у јавном сектору – ИСКРА. Систем ИСКРА својим функционисањем треба да омогући ефикасније управљање и планирање људским ресурсима, као и да побољша финансијско управљање у смислу планирања и контроле расхода, као и извршених исплата за све запослене у јавном сектору. Пројекат се реализује кроз четири пакета у оквиру којих ће корисници бити укључени у систем. Сектор здравства налази се у Пакету 3 пројекта ИСКРА. На почетку сваке фазе на пројекту је миграција података. Циљ миграције је пренос података из старих система у ИСКРА систем (САП), како би имали почетно стање у новом систему. Мигрираће се ОМ подаци (организационо управљање – систематизација), РА подаци (кадровска администрација) и РУ подаци (подаци везани за обрачун зарада). Сама миграција обавиће се преко предефинисаних шаблона. Миграција података се планира од 20. јуна 2023. године док ће се обрачун плате у ИСКРА вршити од октобра за прву групу здравствених установа, за другу почев од новембра а за трећу групу планира од децембра 2023. године.

Остала питања

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, у току 2022. године, није утврђивао део плате по основу радног учинка и примењивао корективни коефицијент, како је то прописано одредбама члана 2 ст. 2 и 4 и одредбом члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама, одредбом члана 3 став 1, одредбом члана 4 став 1 и одредбом члана 5 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у априлу 2023. године обавештен од стране Министарства финансија да је покренут пројекат увођења јединственог информационог система за централизован обрачун зарада у јавном сектору – ИСКРА и да се сектор здравства налазу у Пакету 3 пројекта. Миграција података се планира од 20. јуна 2023. године док ће се обрачун плате у ИСКРА вршити од октобра за прву групу здравствених установа, за другу почев од новембра а за трећу групу планира од децембра 2023. године.

Уређивање радно–правног статуса наставника и сарадника факултета здравствене струке као здравствених радника

Одредбама члана 157 Закона о здравственој заштити уређено је да је здравствени радник и наставник или сарадник факултета здравствене струке који изводи наставу из клиничких предмета у здравственој установи, у складу са прописима о високом образовању. Током извођења практичне наставе из клиничких предмета, здравствени радник (наставник или сарадник) уједно пружа и здравствене услуге.



Истим чланом предвиђено је да здравствена установа у јавној својини, факултет здравствене струке и организација обавезног здравственог осигурања закључују споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга. Наведеним споразумом се уређује врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници – наставници и сарадници, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа. За здравствене услуге које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања споразум закључују здравствена установа у јавној својини и факултет здравствене струке.

Здравствена установа која је закључила споразум обрачунава накнаду за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања наставника и сарадника, у складу са прописима којима се уређује обрачун и исплата плата и накнада здравствених радника и здравствених сарадника и једном месечно, по извршеном обрачуну, укупна новчана средства преноси факултету здравствене струке. Средства за пружање здравствене услуге које пружају здравствени радници – наставници и сарадници осигураним лицима обезбеђују се из средстава обавезног здравственог осигурања.

Здравствени радник – наставник и сарадник који је обухваћен споразумом права из радног односа остварује на факултету здравствене струке, у складу са законом, а са здравственом установом у јавној својини закључује уговор о радном ангажовању, којим се уређују међусобна права и обавезе ради пружања здравствених услуга, односно послови здравствене заштите које пружа тај здравствени радник, место обављања тих послова, део радног времена које здравствени радник проведе у обављању тих послова и радно време здравственог радника, у складу са законом којим се уређује рад и законом којим се уређује рад запослених у јавним службама. Факултет здравствене струке исплаћује здравственом раднику накнаду за пружене здравствене услуге у складу са споразумом и уговором о радном ангажовању.¹⁰⁸

Законом о високом образовању¹⁰⁹ уређено је да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета:

- 1) остварују радни однос са пуним радним временом у складу са општим актом високошколске установе и законом којим се уређује здравствена заштита;
- 2) имају статус наставника и сарадника са пуним радним временом у високошколској установи;
- 3) могу закључити уговор о радном ангажовању у здравственој установи која је наставна база тог факултета уз претходно одобрење стручног органа факултета.¹¹⁰

У поступку ревизије утврдили смо да није закључен споразум између КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, РФЗО-а и Универзитета у Београду Медицинског факултета, којим би се уредили: врста и обим здравствених услуга које пружају наставници или сарадници факултета здравствене струке који изводе наставу из клиничких предмета у здравственој установи у складу са прописима о високом образовању, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа.

¹⁰⁸ Члан 158 Закона о здравственој заштити.

¹⁰⁹ „Службени гласник РС“, бр. 88/17, 73/18, 27/18 – др. закон, 67/19, 6/20 – др. закони, 11/21 – аутентично тумачење, 67/21 и 67/21 – др. закон.

¹¹⁰ Члан 88 ст. 3 и 6 и члан 90 став 2 Закона о високом образовању.



Скретање пажње

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Републички фонд за здравствено осигурање и Универзитет у Београду Медицинског факултета нису закључили споразум којим се уређују питања од значаја за регулисање међусобних односа у вези са пружањем здравствених услуга за које се средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ и Универзитет у Београду Медицинског факултета нису закључили споразум којим се уређују питања у вези са пружањем здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, како је то уређено Законом о здравственој заштити.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је здравственим радницима – ангажованим наставницима и сарадницима Универзитета у Београду Медицинског факултета који су током извођења наставе из клиничких предмета пружали и здравствене услуге у здравственој установи обрачунавао и исплаћивао плату по основу уговора о раду, уместо да је обрачунавао накнаду по основу уговора о радном ангажовању и једном месечно исту преносио факултету здравствене струке.

Потребно је да здравствена установа, факултет здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање, односно здравствена установа и факултет здравствене струке закључе одговарајући споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга, врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, под условима прописаним Законом о здравственој заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

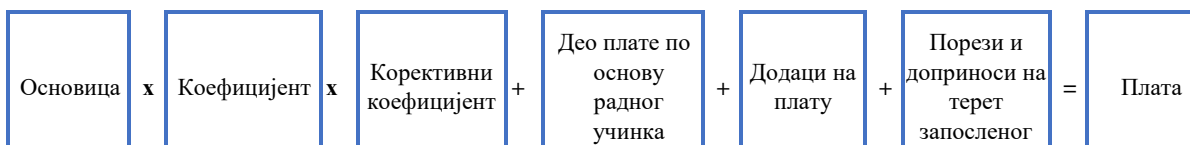
Додаци на плату и накнаде плате

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате је утврђено прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама, и то: Законом о платама, Законом о раду, Посебним колективним уговором за здравствене установе.

Наведеним прописима утврђено је право на шест различитих додатака на плату, и то за: време проведено на раду, рад дужи од пуног радног времена, рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан, рад ноћу, рад недељом и приправност. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Структура елемената плате запослених у здравственим установама дата је у следећем графичком приказу.

Слика број 3. Структура плате запослених у здравственим установама



У поступку ревизије, за одабрани узорак, увидом у евиденције присутности на раду које се воде у ексел табели, картоне примања и обрачунске листиће запослених,



утврђено је да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ примењивао прописане стопе за исплату додатака на плату и накнада плате.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није применио прописану основицу за обрачун додатака на плату јер је примењивао коефицијенте који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (описано у Напомени 3. Друга питања) и није утврђивао део плате по основу радног учинка и примењивао корективни коефицијент (описано у Напомени 2.3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Обрачун плате у здравственим установама – примена корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка, Остала питања).

Одредбом члана 101а Посебног колективног уговора за здравствене установе уређено је да запослени има право на накнаду плате у висини од 100% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад настала због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу, а која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања послова и радних задатака, односно службених дужности и контаката са лицима којима је потврђена болест COVID-19 или наложена мера изолације или самоизолације. Запослени остварује право тако што се:

1) за првих 30 дана одсуства са рада, исплата висине накнаде плате врши из средстава послодавца;

2) почев од 31. дана одсуства са рада, исплата висине накнаде плате врши из средстава обавезног здравственог осигурања до законом прописане висине накнаде плате, а из средстава послодавца, за преостали износ разлике до висине од 100% просечне плате.

Право на накнаду плате остварује запослени који је одсуствовао са рада почев од 1. марта 2020. године.

РФЗО је Инструкцијом за израду Завршног рачуна за 2022. годину¹¹¹ дефинисао да се исплата накнаде у складу са чланом 101а Посебног колективног уговора за здравствене установе врши на основу требовања здравствене установе. Такође је наведено да се исплата накнаде у складу са чланом 101а Посебног колективног уговора за здравствене установе врши из средстава које се требају у редовном поступку за исплату плата и накнада плата од филијале РФЗО-а, и то:

1) за првих 30 дана одсуства са рада, исплата накнаде плате врши из средстава послодавца (100%),

2) почев од 31. дана одсуства са рада, исплата накнаде плате врши из средстава обавезног здравственог осигурања до законом прописане висине накнаде плате (65%), а из средстава послодавца, за преостали износ разлике до висине од 100% просечне плате (35%).

Инструкцијом за израду Завршног рачуна за 2022. годину је дефинисано да се евиденција исплата накнаде плате у складу са чланом 101а Посебног колективног уговора за здравствене установе која се односе на исказивање расхода из средстава послодавца по основу 100% накнаде плате за првих 30 дана одсуства са рада и 35% накнаде плате почев од 31. дана одсуства са рада спроводе на контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених док се евиденција расхода из средстава обавезног

¹¹¹ 30-03 Број: 417-1/2023, од 24. фебруара 2023. године.



здравственог осигурања до законом прописане висине накнаде плате – 65% спроводи на економској класификацији 414100 – Исплата накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова.

Чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да се на аналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова књиже породилско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена.

Одредбе Инструкције за израду Завршног рачуна за 2022. годину, а у вези евидентирања расхода за исплату накнаде плате почев од 31. дана одсуства са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације (35%), нису усаглашене са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ расходе за накнаде плате почев од 31. дана одсуства са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације (35%) евидентирао на конту 411111 – Плате по основу цене рада у складу са Инструкцијом за израду Завршног рачуна за 2022. годину Републичког фонда за здравствено осигурање.

Одредбе Инструкције за израду Завршног рачуна за 2022. годину, а у вези евидентирања расхода за исплату накнаде плате почев од 31. дана одсуства са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације (35%), нису усаглашене са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, у току 2022. године, исказао расходе за накнаде плате почев од 31. дана одсуства са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације (35%) у укупном износу од 1.271 хиљада динара нето накнаде, и то:

- 1) за накнаду која се односи на 2021. годину износ од 887 хиљада динара,
- 2) за накнаду која се односи на период јануар – мај 2022. године износ од 384 хиљада динара.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је расходе за накнаде плате почев од 31. дана одсуства са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације (35%) евидентирао на конту 411111 – Плате по основу цене рада у складу са Инструкцијом за израду Завршног рачуна за 2022. годину.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у току 2022. године извршио расходе у износу од 55.982 хиљада динара за исплату награде запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, по основу Закључака Владе Републике Србије¹¹².

Закључком из фебруара 2022. године дата је сагласност за исплате награда са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање запосленима у здравственим установама у јавној својини, који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-

¹¹² 05 Број: 401-1295/2022, од 10. фебруара 2022. године и 05 Број: 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године.



CoV-2 (у даљем тексту: награда). Закључком из јула 2022. године дата је сагласност да се здравственим радницима и другим лицима запосленим у здравственим установама у јавној својини који су радно ангажовани на пословима лечења оболелих и спречавања ширења епидемије болести COVID-19, почев од обрачуна и исплате плате за јул 2022. године док траје епидемија заразне болести COVID-19, припада награда са припадајућим порезом и доприносима, за месец дана ангажовања, и то само запосленима у црвеној зони здравствених установа које су као COVID болнице одређене од стране Министарства здравља.

В.д. директора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је на основу дописа¹¹³ Министарства здравља донео Одлуку о критеријумима за исплату награде са изменом и допуном¹¹⁴ запосленима ангажованим на спровођењу мера и активности, односно лечењу и збрињавању пацијената оболелих од заразне болести COVID-19. Одлуком и изменом и допуном су утврђени критеријуми за исплату награде и начин вредновања истих. Утврђена су процентуална увећања плате запослених у износу од 10-30% на основну плату за стандардни учинак и пуно радно време.

У поступку ревизије извршили смо увид у документацију везану за обрачун и исплату награда запосленима. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је расходе за исплату награда запосленима ангажованим на спровођењу мера и активности, односно лечењу и збрињавању пацијената оболелих од заразне болести COVID-19 евидентирао на конту 4111119 – Остали додаци и накнаде запосленима.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао расходе за запослене извршене на терет буџета организација за обавезно социјално осигурање у износу од 55.982 хиљаде динара, а мање исказао расходе на терет буџета Републике за исти износ, јер је расходе за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, за које су средства обезбеђена из буџета Републике Србије, исказао у колони 9 – Расходи на терет буџета ООСО уместо у колони 6 – Расходи на терет буџета Републике, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.3.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу).

2.3.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленима по другом основу, задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

¹¹³ Број: 120-01-31/2020-05, од 23. априла 2020. године и Број: 120-01-31/2020-05, од 6. августа 2020. године.

¹¹⁴ Број: 01-9154/8, од 1. октобра 2021. године; Одлука о измени и допуни одлуке, Број: 01-9154/9, од 30. децембра 2021. године.



Укупно извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5177) у износу од 289.005 хиљада динара, што је 96% одобренних средстава.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца и утврдили смо да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ примењивао прописане стопе доприноса.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.3.3. Социјална давања запосленима – konto 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка konta на којима се књиже исплате накнада које иду на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, задужењем одговарајућих субаналитичких konta у оквиру ове групе уз одобрење одговарајућих субаналитичких konta у оквиру групе 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5183) у износу од 15.395 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед извршених расхода за социјална давања запосленима.

Табела бр.11 Преглед извршених расхода за социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)		
Кonto	Опис	Износ извршених расхода
1	2	3
414300	Отпремнине и помоћи	8.576
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	6.819
	Укупно	15.395

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за отпремнине и помоћи – konto 414300 и расходима за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – konto 414400.

Извршили смо увид у рекапитулације и спецификације обрачуна поменутих расхода, решења о утврђивању права на социјална давања запосленима као и осталу пратећу документацију.

Извршили смо тестирање отпремнина за одлазак у пензију, солидарне помоћи због дуже и теже болести, солидарне помоћи за накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице запослених и солидарне новчане помоћи због рођења детета.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 414300 – Отпремнине и помоћи и расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – konto 414400 не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.3.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто 415100 – Накнаде трошкова за запослене који садржи аналитички конто на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених. Књижење накнада спроводи се задужењем одговарајућих субаналитичких конта овог синтетичког конта и субаналитичких конта групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, за износе доприноса на терет послодавца, уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта обавеза у групи 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима и групи 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

Извршени расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5188) у износу од 48.894 хиљада динара, што је 99% одобрених средстава за ове намене. Извршени расходи у целости се односе на трошкове превоза на посао и са посла.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима исказаним на синтетичким контима у оквиру групе 415000 – Накнаде трошкова за запослене.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршено је тестирање накнаде трошкова превоза на посао и са посла.

Одредбама члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Одредбама члана 102 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе уређено је право запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду.

В.д. директора је донео Листу пословних процеса и процедура одељења за економско-финансијске послове у оквиру које је и процес обрачуна и исплате накнаде превоза запосленима у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“. У наведеном процесу није предвиђена обавеза запослених на правдања трошкова превоза.

У поступку ревизије утврђено је да, у току 2022. године, запослени у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ нису достављали документацију за правдање накнаде за долазак и одлазак са рада (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности).

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у 2022. години исплаћивао накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада свим запосленима. Приликом исплате накнаде ових трошкова користио је пореско ослобођење предвиђено чланом 18 став 1 тачка 1)



Закона о порезу на доходак грађана¹¹⁵ иако нису документовани трошкови превоза (описано у Напомени 3. Друга питања).

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 415000 – Накнаде трошкова за запослене не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи који садржи аналитичка конта на којима се књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Књижење ових расхода се спроводи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру овог синтетичког конта и субаналитичких конта групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, за износе доприноса на терет послодавца, уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта обавеза у групи 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе и групи 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5190) у износу од 41.942 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед извршених расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода

Табела бр.12 Преглед извршених расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода
1	2	3
416111	Јубиларне награде	25.757
416131	Накнаде члановима Управног и Надзорног одбора	1.447
416119	Остале награде запосленима	14.738
	Укупно	41.942

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за јубиларне награде – конто 416111, расходима за накнаде управног и надзорног одбора из реда запослених КБЦ – конто 416131 и расходима за остале награде запосленима – конто 416119.

Одредбама члана 105 ст. 6 и 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у процентуалном износу од просечне зараде из статистичких података.

В.д. директора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у току 2022. године, доносио решења којим се одобрава исплата јубиларне награде запосленом који у том месецу навршава укупно 10, 20, 30, 35 или 40 година у радном односу.

¹¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 – усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 – испр., 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 – усклађени дин. изн., 7/17 – усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 – усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 – усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 – усклађени дин. изн., 153/20, 156/20 – усклађени дин. изн., 6/21 – усклађени дин. изн., 44/21, 118/21, 132/21 – усклађени дин. изн., 10/22 – усклађени дин. изн., 138/22.



У поступку ревизије утврђено је да се јубиларна награда исплаћује по основу решења према просечној плати у привреди Републике Србије, тј. у складу са просеком зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године.

У току 2022. године, КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је извршавао расходе по основу исплата накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора, и то како за чланове из реда запослених КБЦ тако и за чланове који нису запослени у КБЦ (расход евидентиран на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија). Висина накнада утврђена је Одлуком председника Управног одбора из 2018. године.

У поступку ревизије КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је донео Одлуке којима утврђује накнаду за рад на месечном нивоу председнику и члановима Управног одбора и Надзорног одбора¹¹⁶.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у јануару 2022. године извршио расходе за исплату једнократне новчане помоћи запосленима у здравственој установи у укупном износу од 14.738 хиљада динара, на основу Закључка Владе РС¹¹⁷ и дописа РФЗО-а¹¹⁸.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао расходе за социјална давања запосленима извршене на терет буџета организација за обавезно социјално осигурање у износу од 14.738 хиљада динара, а мање исказао расходе на терет буџета Републике за исти износ, јер је расходе за исплату једнократне новчане помоћи запосленима, за које су средства обезбеђена из буџета Републике Србије, исказао у колони 9 – Расходи на терет буџета ООСО уместо у колони 6 – Расходи на терет буџета Републике, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.3.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу).

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ расходе за једнократну новчану помоћ у износу од 14.738 хиљада динара евидентирао на конту 416119 – Остале награде запосленима уместо на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 414400 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 9 – Расходи и издаци на терет буџета ООСО, више исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе – конто 416100 у износу од 14.738 хиљаде динара и у истом износу мање исказао расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414100, јер је расходе за једнократну новчану помоћ евидентирао као расходе за остале награде запосленима, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

¹¹⁶ Одлука, Број: 6857/4-2023, од 3. априла 2023. године и Одлука, Број: 6857/5-2023, од 3. априла 2023. године.

¹¹⁷ 05 Број: 401-182/2022, од 13. јануара 2022. године.

¹¹⁸ 01 Број: 450-139/22, од 12. јануара 2022. године.



Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да расходе за помоћ запосленима евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ су предузела мере за делимично отклањање откривене неправилности и достављен је налог Одељењу за економско-финансијске послове број: 11317/1-202 од 30. маја 2023. године а у вези начина евидентирања исплаћених свих врста помоћи запосленима.

Коришћење услуга и роба – конто 420000

Категорија 420000 – Коришћење услуга и роба садржи следеће групе: 421000 – Стални трошкови; 422000 – Трошкови путовања; 423000 – Услуге по уговору; 424000 – Специјализоване услуге; 425000 – Текуће поправке и одржавање и 426000 – Материјал.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5196) исказао расходе за коришћење услуга и роба у износу од 1.623.329 хиљада динара (82% одобрених средстава).

У наредној табели дат је преглед планираних и извршених расхода за коришћење услуга и роба.

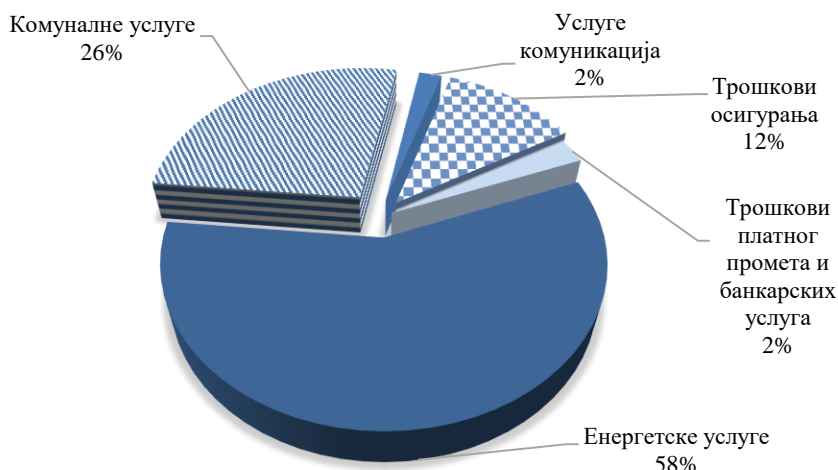
Табела бр.13 Преглед планираних и извршених расхода за коришћење услуга и роба

(у хиљадама динара)						
Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода	% извршења	
1	2	3	4	5	6	
5197	421000	Стални трошкови	211.831	166.721	79%	
5205	422000	Трошкови путовања	2.557	111	4%	
5211	423000	Услуге по уговору	120.555	92.540	77%	
5220	424000	Специјализоване услуге	6.884	3.993	58%	
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	178.306	142.879	80%	
5231	426000	Материјал	1.452.085	1.217.085	84%	
		Укупно	1.972.218	1.623.329	82%	

2.3.1.3.6. Стални трошкови – конто 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови, задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз одобрење конта 252111 – Добављачи у земљи.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5197) исказао расходе за сталне трошкове у износу од 166.721 хиљада динара.



Слика број 4. Структура извршених расхода за сталне трошкове у 2022. години

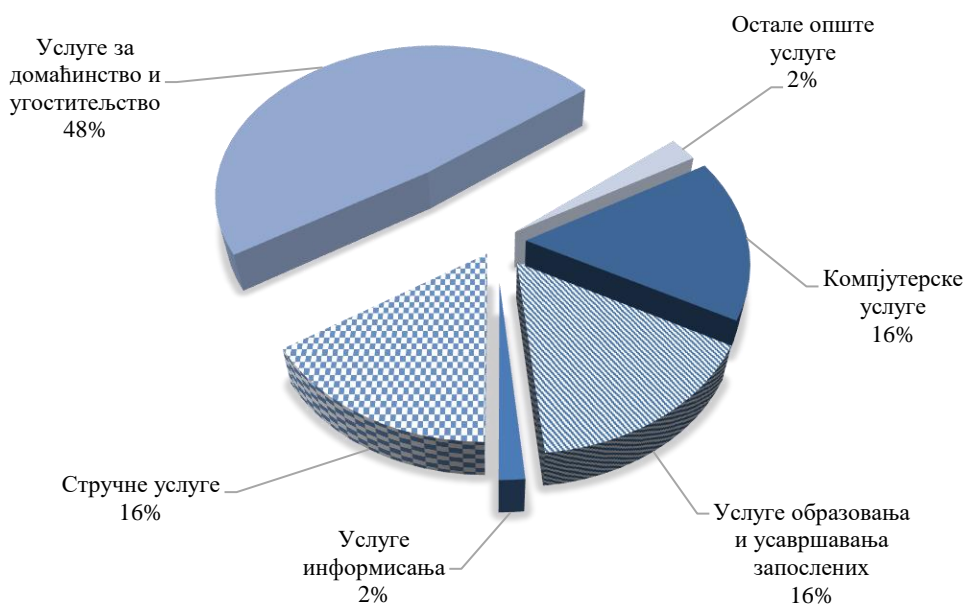
У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за енергетске услуге – конто 421200, за комуналне услуге – конто 421300, за услуге комуникације – конто 421400 и расходима трошкова осигурања – конто 421500.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 421000 – Стални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.3.7. Услуге по уговору – конто 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти, задужењем одговарајућих субаналитичких конта у овој групи уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта групе 237000 – Службена путовања и услуге по уговору.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5211) исказао расходе за услуге по уговору у износу од 92.540 хиљада динара.



Слика број 5. Преглед извршених расхода за услуге по уговору

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за компјутерске услуге – конто 423200, за услуге образовања и усавршавања запослених конто 423300, за стручне услуге – конто 423500, за услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600 и за остале опште услуге – конто 423900.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.3.8. Специјализоване услуге – конто 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге по областима, задужењем одговарајућих субаналитичких конта ове групе уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта у класи 200000 – Обавезе, у зависности од тога ко је извршилац услуге.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5220) исказао расходе за специјализоване услуге у износу од 3.993 хиљада динара.

На медицинске услуге се односи 95% укупно извршених расхода, док се на остале специјализоване услуге односи преосталих 5%.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за медицинске услуге – конто 424300

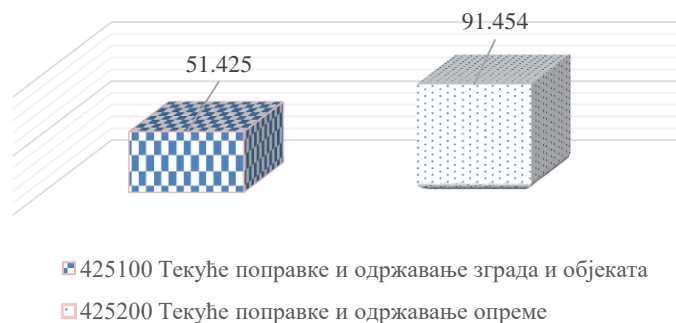
На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 424000 – Специјализоване услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.3.1.3.9. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за поправке и одржавања, задужењем одговарајућих субаналитичких конта ове групе уз одобрење конта 252111 – Добављачи у земљи.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5228) исказао расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 142.879 хиљада динара.



Слика број 6. Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 и за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавање не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.3.10. Материјал – конто 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала, задужењем одговарајућег субаналитичког конта ове групе уз одобрење конта 252111 – Добављачи у земљи. За набављени материјал, који се води на залихама, задужује се одговарајући субаналитички конто у оквиру групе 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала уз одобрење конта 311261 – Залихе потрошног материјала. Уколико се врши набавка материјала за интервентне потребе и материјал одмах ставља у употребу, тако набављени материјал не књижи се преко залиха већ директно на трошкове, под условом да се из књиговодствене исправе може утврдити да је набављени материјал издат на коришћење.

Ова група садржи следећа синтетичка конта: Административни материјал; Материјали за пољопривреду; Материјали за образовање и усавршавање запослених; Материјали за саобраћај; Материјали за очување животне средине и науку; Материјали за образовање, културу и спорт; Медицински и лабораторијски материјали; Материјали за одржавање хигијене и угоститељство и Материјали за посебне намене.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5231) исказао расходе за материјал у износу од 1.217.085 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед расхода за материјал.



Табела бр.14 Преглед расхода за материјал

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ извршених расхода
1	2	3
426100	Административни материјал	11.025
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	367
426400	Материјали за саобраћај	1.845
426500	Материјали за очување животне средине и науку	2.619
426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.085.861
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	74.607
426900	Материјали за посебне намене	40.761
	Укупно	1.217.085

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за административни материјал – конто 426100, расходима за материјале за саобраћај – конто 426400, расходима за материјале за очување животне средине и науку – конто 426500, расходима за медицински и лабораторијски материјал – конто 426700, расходима за материјале за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 и расходима за материјале за посебне намене – конто 426900.

У поступку ревизије утврдили смо да КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, за извршена плаћања добављачима од стране РФЗО-а, није спровео обрачунске налоге на терет апропријација економских класификација (расходи) планираних за наведене намене, а у корист трансфера између буџетских корисника на истом нивоу, ради евидентирања расхода и прихода у својим пословним књигама. На тај начин КБЦ је мање исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 у износу од 794 хиљада динара и расходе за материјал – конто 426000 у истом износу (описано у Напомени 2.3.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ расходе за одржавање апарата и опреме у износу од 281 хиљаде динара евидентирао на конту 426912 – Резервни делови уместо на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме.

Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 9 – Расходи и издаци на терет буџета ООСО, више исказао расходе за материјал – конто 426000 у износу од 281 хиљаде динара и у истом износу мање исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000, јер је расходе за одржавање апарата и опреме евидентирао као расходе за материјал (резервни делови), што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да расходе за текуће поправке и одржавање евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.3.1.3.11. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

Категорија 430000 – Амортизација и употреба средстава за рад садржи групе, и то: 431000 – Амортизација некретнина и опреме; 432000 – Амортизација култивисане имовине; 433000 – Употреба драгоцености; 434000 – Употреба природне имовине и 435000 – Амортизација нематеријалне имовине.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5241) исказао расходе за амортизацију и употребу средстава за рад у износу од 7.957 хиљада динара.

На амортизацију некретнина и опреме односи се 99% извршених расхода, док се на амортизацију нематеријалне имовине односи преосталих 1%.

Чланом 22 Закона о буџету РС за 2022. годину¹¹⁹ уређено је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2022. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад.

Чланом 2 Закона о буџетском систему уређено је да су корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање организације за обавезно социјално осигурање и корисници средстава РФЗО-а (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт).

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у складу са Инструкцијом за израду Завршног рачуна за 2022. годину књижио сразмерни део исправке вредности – амортизације на терет расхода – конта категорије 430000 јер су остварени сопствени приходи. У Инструкцији је наведено да је чланом 22 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2022. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад. Такође је наведено да треба узети у обзир и одредбе члана 47[с3] Закона о буџетском систему¹²⁰ којим је прописано да одредбе закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода које остваре установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, укључујући и заводе за извршење кривичних санкција, као и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање престају да важе кад се за то створе технички услови. Утврђивање износа дела остварених сопствених прихода за улагања у нефинансијску имовину врши се на основу утврђеног процента учешћа остварених сопствених прихода у укупно оствареним приходима. У Инструкцији је наведено да сматрају да су здравствене установе у обавези да приликом утврђивања резултата пословања издвоје део остварених сопствених прихода у сврху улагања у нефинансијску имовину. Здравствене установе које располажу оствареним сопственим приходима у Завршном рачуну за 2022. годину на описани начин утврђени износ средстава исказују на контима категорије 430000 – Амортизација и употреба средстава за рад. Евидентирање амортизације не може узроковати исказивање дефицита.

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ исказао расходе за амортизацију у износу од 7.957 хиљада динара у складу са

¹¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22.

¹²⁰ Члан 47 Закона о изменама и допунама закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 93/12).



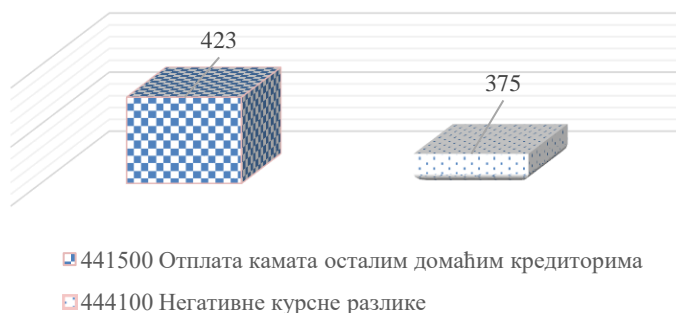
Инструкцијом за израду Завршног рачуна за 2022. годину, што није довело до исказивања дефицита.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 430000 – Амортизација и употреба средстава за рад не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.3.12. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000

Категорија 440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања садржи групе, и то: 441000 – Отплата домаћих камата; 442000 – Отплата страних камата; 443000 – Отплата камата по гаранцијама и 444000 – Пратећи трошкови задуживања.

Укупно извршени расходи за отплату камата и пратеће трошкове задуживања исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5256) у износу од 798 хиљада динара и односе се на отплату камата осталим домаћим кредиторима и негативне курсне разлике.



Слика број 7. Преглед извршених расхода за отплату камата и пратеће трошкове задуживања

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ на конту 441511 – Отплата камата осталим домаћим кредиторима евидентирао камате по основу дуговања за неплаћену електричну енергију, док је на конту 444111 евидентирао негативне курсне разлике по основу смањења вредности салда готовине одређених девизних средстава на крају године у односу на почетак године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.3.13. Остали расходи – конто 480000

Категорија 480000 – Остали расходи садржи групе, и то: 481000 – Дотације невладиним организацијама; 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате; 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова; 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока; 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа и 489000 – Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.



КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5324) исказао остале расходе у износу од 3.700 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед извршених осталих расхода по изворима финансирања.

Табела бр.15 Преглед извршених осталих расхода у 2022. години по изворима финансирања
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода	% извршења
1	2	3	4	5	6
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	1.150	924	80%
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	4.000	2.776	69%
		Укупно	5.150	3.700	72%

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима по основу пореза, обавезних такси, казни, пенала и камате – 482000.

На одабраном узорку извршен је увид у правоснажну судску пресуду и споразум о начину и динамици измирења потраживања и осталу пратећу документацију.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5341) у износу од 96.085 хиљада динара, и то:

- 1) издаци на терет буџета Републике у износу од 67.463 хиљада динара;
- 2) издаци из донација и помоћи у износу од 5.748 хиљада динара и
- 3) издаци из осталих извора у износу од 22.874 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед извршених издатака за нефинансијску имовину.

Табела бр.16 Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2022. години

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених издатака (у хиљадама динара)				
				Укупно	Из буџета Републике	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	125.114	96.085	67.463		5.748	22.874
5342	510000	Основна средства	125.114	96.085	67.463		5.748	22.874
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	17.693	6.996			3.246	3.750
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	17.693	6.996			3.246	3.750
5348	512000	Машине и опрема	97.357	82.319	67.463		2.502	12.354
5350	512200	Административна опрема	4.446	2.836	74			2.762
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	92.911	79.483	67.389		2.502	9.592



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених издатака				
				Укупно	Из буџета Републике	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5358	513000	Остале некретнине и опрема	5.000	2.205				2.205
5362	515000	Нематеријална имовина	5.064	4.565				4.565

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за зграде и грађевинске објекте – конто 511000, за машине и опрему – конто 512000, за остале некретнине и опрему – конто 513000 и за нематеријалну имовину – 515000.

Основна средства – конто 510000

Категорија 510000 – Основна средства садржи групе, и то: 511000 – Зграде и грађевински објекти; 512000 – Машины и опрема; 513000 – Остале некретнине и опрема; 514000 – Култивисана имовина и 515000 – Нематеријална имовина.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5342) исказао издатке за основна средства у износу од 96.085 хиљада динара (77% одобрених средстава).

У наредној табели дат је преглед планираних и извршених издатака за основна средства.

Табела бр.17 Преглед планираних и извршених издатака за основна средства

(у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених издатака	% извршења
1	2	3	4	5	6 = 5 / 4
1.	511000	Зграде и грађевински објекти	17.693	6.996	40%
2.	512000	Машины и опрема	97.357	82.319	85%
3.	513000	Остале некретнине и опрема	5.000	2.205	44%
4.	515000	Нематеријална имовина	5.064	4.565	90%
		Укупно	125.114	96.085	77%

Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта, и то: 511100 – Куповина зграда и објеката; 511200 – Изградња зграда и објеката; 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката и 511400 – Пројектно планирање.

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5343) у износу од 6.996 хиљада динара, што је 7% укупно извршених издатака за нефинансијску имовину.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту у оквиру групе 511000 – Зграде и грађевински објекти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



Машине и опрема – конто 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта, и то: 512100 – Опрема за саобраћај; 512200 – Административна опрема; 512300 – Опрема за пољопривреду; 512400 – Опрема за заштиту животне средине; 512500 – Медицинска и лабораторијска опрема; 512600 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт; 512700 – Опрема за војску; 512800 – Опрема за јавну безбедност и 512900 – Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5348) исказао издатке за машине и опрему у износу од 82.319 хиљада динара (85% одобрених средстава).

У наредној табели дат је преглед извршених издатака за машине и опрему.

Табела бр.18 Преглед издатака за машине и опрему

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ извршених издатака
1	2	3
512200	Административна опрема	2.836
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	79.483
	Укупно	82.319

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за медицинску и лабораторијску опрему – конто 512500.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту у оквиру групе 512000 – Машине и опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Остале некретнине и опрема – конто 513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема садржи синтетички конто 513100 – Остале некретнине и опрема. Синтетички конто 513100 – Остале некретнине и опрема садржи аналитичка конта на којима се књиже остале некретнине и опрема.

Укупно извршени издаци за остале некретнине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5358) у износу од 2.205 хиљада динара.

Део издатака односи се на издатке за испоруку, уградњу и инсталацију стабилног система дојаве и гашења пожара аеросолним генераторима за објекат Хирургије на основу закљученог уговора са добављачем „Iron system“ d. o. o. Прегледом документације утврдили смо да се део фактуре односи на израду пројекта изведеног система за дојаву и гашење у вредности од 144 хиљада динара које је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ у пословним књигама евидентирао као издатак за капитално одржавање зграда и објеката уместо као издатке за пројектно планирање.

Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора, више исказао издатке за остале некретнине и опрему – конто 513100 у износу од 144 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за пројектно планирање – конто 511400, јер је издатке за израду пројекта евидентирао као издатак за остале некретнине и опрему, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да издатке за зграде и грађевинске објекте евидентирају на прописаним синтетичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Нематеријална имовина – конто 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто 515100 – Нематеријална имовина. Синтетички конто 515100 – Нематеријална имовина садржи аналитичка конта на којима се књиже компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5362) исказао издатке за нематеријалну имовину у износу од 4.565 хиљада динара.

Део издатака се односи на набавку софтверске апликације за вођење основне евиденције канцеларијског пословања – писарница. Део фактурисаних трошкова односи се на обуку запослених. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је услугу обуке запослених у износу од 894 хиљаде динара евидентирао као издатак за нематеријалну имовину.

Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора, више исказао издатке за нематеријалну имовину – конто 515100 у износу од 894 хиљаде динара и у истом износу мање исказао услуге на синтетичком конту 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених, јер је обуку запослених за рад на софтверској апликацији за вођење основне евиденције канцеларијског пословања евидентирао као издатак за набавку нематеријалне имовине, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да издатке за нематеријалну имовину евидентирају на прописаним синтетичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5438) исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит у укупном износу од 77.016 хиљада динара.

Остварени буџетски суфицит чине: буџетски суфицит из средстава буџета ООСО у износу од 61.467 хиљада динара, буџетски суфицит остварен из средстава осталих извора у износу од 23.839 хиљада динара, буџетски дефицит из средстава донација и помоћи у износу од 6.458 хиљада динара и буџетски дефицит из средстава буџета Републике у износу од 1.832 хиљада динара.



КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе остварене из донација и помоћи у износу од 2.239 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказао приходе из буџета Републике за исти износ, јер је средства пренета од Министарства здравља из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета исказао као приходе из донација и помоћи – колона 10 уместо као приходе из буџета Републике – колона 6 (описано у Напомени 2.3.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000).

У наредној табели дат је преглед утицаја налаза на исказани резултат пословања.

Табела бр.19 Преглед утицаја налаза на исказани резултат пословања

Опис	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
Исказани буџетски суфицит				61.467		23.839	85.306
Исказани буџетски дефицит	1.832				6.458		8.290
Кориговање на основу налаза ревизије	2.239				-2.239		
Утврђен буџетски суфицит	407			61.467		23.839	85.713
Утврђен буџетски дефицит					8.697		8.697

Као резултат горе наведеног погрешног исказивања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5:

- 1) буџетски дефицит, из буџета Републике, исказан је више за износ од 1.832 хиљаде динара;
- 2) буџетски суфицит, из буџета Републике, исказан је мање за износ од 407 хиљада динара и
- 3) буџетски дефицит, исказан из донације и помоћи, исказан је мање за 2.239 хиљада динара,

што није утицало на укупно исказани буџетски суфицит.

2.3.2. Биланс прихода и расхода

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу прихода и расхода утврђује се резултат пословања који се исказује и у Билансу стања.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године – Образац 2 исказани су укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 2001) у износу од 3.993.535 хиљада динара и укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (ОП 2131) у износу од 3.916.519 хиљада динара. Укупно исказани вишак прихода и примања – буџетски суфицит (ОП 2346) износи 77.016 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, за извршена плаћања добављачима од стране РФЗО-а, није спровео обрачунске налоге на терет апропријација економских класификација (расходи) планираних за наведене



намене, а у корист трансфера између буџетских корисника на истом нивоу, ради евидентирања расхода и прихода у својим пословним књигама. На тај начин КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ мање је исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 у износу од 794 хиљада динара и расходе за материјал – конто 426000 у истом износу (описано у Напомени 2.3.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у поступку кориговања исказаног вишка прихода и примања исказао кориговање (ОП 2348) у износу од 8.290 хиљада динара које се односи на део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатка текуће године.

Након кориговања вишка прихода и примања КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је исказао вишак прихода и примања – суфицит у износу од 85.306 хиљада динара (ОП 2357).

2.3.3. Биланс стања

Стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар године за коју се састављају финансијски извештаји исказује се у Билансу стања – Образац 1, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

2.3.3.1. Билансна равнотежа

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже стања на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 – Капитал.

Табела бр.20 Билансна равнотежа Биланса стања на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Активна	Пасива		
1	2	3	4	5	6
000000	Нефинансијска имовина	3.830.250	3.493.457	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			187.607	Нефинансијска имовина у залихама	311200
			149.186	Друге промене у обиму	340000
	Укупно	3.830.250	3.830.250	Укупно	
	Равнотежа		0	Равнотежа	
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	0	0	Капитал – Финансијска имовина	311400
	Укупно	0	0	Укупно	
	Равнотежа		0	Равнотежа	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	156.391	7.957	Извори новчаних средстава	311500
			10.040	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			0	Остали сопствени извори	311900



(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
1	2	3	4	5	6
			77.016	Резултат пословања	321100
			61.378	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
	Укупно	156.391	156.391	Укупно	
	Равнотежа	0		Равнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	362.608	363.014	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	406			
	Укупно	363.014	363.014	Укупно	
	Равнотежа	0		Равнотежа	
130000	Активна временска разграничења	594.126	594.126	Обавезе	200000- 290000
	Равнотежа		0	Равнотежа	
	Укупна неравнотежа	0	0	Укупна неравнотежа	

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у пословним књигама успоставио и у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказао равнотежу између конта нефинансијске имовине у активи и одговарајућих конта извора средстава у пасиви.

2.3.3.2. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза уређен је следећим прописима:

- 1) Уредбом о буџетском рачуноводству и
- 2) Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем¹²¹ (у даљем тексту: Правилник о начину и роковима вршења пописа).

У КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ попис је спроведен на основу:

- 1) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа;
- 3) Статута КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“;
- 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹²² и
- 5) Упутства за рад комисија за годишњи попис са стањем на дан 31.12.2022. године¹²³.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. годину у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

Одредбом члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника средстава РФЗО-а да врше усклађивање стања имовине и обавеза која су исказана у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом

¹²¹ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.

¹²² Број: 01-15067, од 9. фебруара 2015. године.

¹²³ Број: 1592/4-2022, од 24. новембра 2022. године.



имовине и обавеза на крају буџетске године, тј. са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа је предвиђено да попис обухвата нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

Чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа прописано је да извештај о извршеном попису обавезно садржи:

- 1) стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза;
- 2) разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- 3) предлог начина решавања утврђених разлика;
- 4) примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.

В.д. директора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ донео је Одлуку о спровођењу редовног годишњег пописа имовине и обавеза¹²⁴. Наведеном Одлуком је одређено да се врши: попис нефинансијске имовине у сталним средствима – основних средстава (некретнине и опрема, култивисана имовина, драгоцености, природна имовина, нефинансијска имовина у припреми и аванси, као и нематеријална имовина); попис нефинансијске имовине у залихама (залихе производње, робне резерве, робе за даљу продају, као и залихе ситног инвентара и потрошног материјала); попис финансијске имовине (дугорочна финансијска имовина, новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани, као и активна временска разграничења); попис обавеза (краткорочне, дугорочне, обавезе по основу расхода за запослене, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, обавезе из пословања, као и пасивна временска разграничења); попис имовине других лица (основна средства у закупу, примљена туђа роба и материјал, хартије од вредности ван промета, авали и друге гаранције).

Истом Одлуком директор је именовао чланове Централне пописне комисије, њене задатке, као и чланове свих пописних комисија које су формиране по организационим јединицама КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“. Одлуком су утврђени рокови вршења пописа као и обавеза да је свака комисија за попис дужна да састави извештај о попису и достави Централној комисији заједно са пописним листама.

В.д. директора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ донео је Упутство за рад комисија за годишњи попис са стањем на дан 31.12.2022. године¹²⁵ којим су ближе уређене припремне радње пре почетка пописа као и радње и активности које се предузимају у току пописа. Упутством је одређен дан отпочињања пописа као и рокови вршења пописа посебно за комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима – основних средстава, комисија за попис нефинансијске имовине у залихама и комисија за попис финансијске имовине и обавеза.

Упутством су ближе утврђени задаци Централне пописне комисије као и обавеза да најкасније до 20. фебруара 2023. године састави Извештај Централне пописне

¹²⁴ Број: 1592/3-2022, од 24. новембра 2022. године.

¹²⁵ Број: 1592/4-2022, од 24. новембра 2022. године.



комисије о извршеном попису и исти достави директору и Управном одбору на разматрање и усвајање.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о попису Централне пописне комисије за координацију, усклађивање, усмеравање, као и израду комплетног елабората са предлозима за књижење пописних разлика са стањем на дан 31. децембар 2022. године и његову допуну¹²⁶ (у даљем тексту: Извештај о попису на дан 31. децембар 2022. године). Извештај је састављен у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа.

Имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа евидентира се на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту.¹²⁷

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уређено је да се имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ евидентира на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту. Такође је уређено да се пописној комисији, пре почетка пописа, доставља пописна листа са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим податка о количини и вредности).¹²⁸

У поступку ревизије нисмо могли да извршимо увид у пописне листе земљишта и у пописне листе одређених туђих основних средстава.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је навео да пописне листе за земљиште не постоје, већ да је Централна пописна комисија извршила попис земљишта вршећи увид у пословне књиге, уговоре, решења и осталу документацију.¹²⁹

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је доставио образложење¹³⁰ у коме је описао начин вршења пописа туђих основних средстава. У истом је навео да Одсек за рачуноводство доставља пописној комисији за туђа основна средства пописну листу за свако туђе основно средство понаособ. За наведена туђа основна средства Одсек за рачуноводство није пописној комисији доставио листе јер је постојала информација да се та средства више не користе и да треба да буду враћена.

Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није пописној комисији, пре почетка пописа, доставио пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим податка о количини и вредности) за попис:

- 1) земљишта укупне вредности 39.922 хиљада динара,
- 2) шест основних средстава укупне вредности 10.974 хиљада динара а која су имовина других правних субјеката,

¹²⁶ Број: 3337/2-2023, од 14. фебруара 2023. године и Број: 3337/4-2023, од 20. фебруара 2023. године.

¹²⁷ Члан 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

¹²⁸ Чл. 3 и 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

¹²⁹ Објашњење дато путем маила дана 27. априла 2023. године.

¹³⁰ Број: 8459/1-2023, од 21. априла 2023. године.



што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико се пре почетка пописа не достављају пописне листе са уписаним подацима за сву имовину, постоји ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да достављају пописне листе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3.3.3. Нефинансијска имовина – класа 000000

Класа 000000 – Нефинансијска имовина садржи категорије, и то: 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и 020000 – Нефинансијска имовина у залихама.

Нето вредност нефинансијске имовине исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1001) износи 3.830.250 хиљада динара (у 2021. години 3.699.490 хиљада динара).

У наредној табели дат је преглед нефинансијске имовине.

Табела бр.21 Преглед нефинансијске имовине

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	3.491.742	7.022.143	3.430.878	3.591.265	99.523
1011	014000	Природна имовина	39.922	39.922		39.922	
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	5.431	526		526	(4.905)
1018	016000	Нематеријална имовина	4.966	30.099	19.169	10.930	5.964
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	157.429	2.956.601	2.768.994	187.607	30.178
		Укупно	3.699.490	10.049.291	6.219.041	3.830.250	130.760

Исказано стање извора имовине на одговарајућим контима из категорије капитала – нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100 одговара исказаном стању имовине.

2.3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима- конто 010000

Категорија 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима садржи групе, и то: 011000 – Некретнине и опрема; 012000 – Култивисана имовина; 013000 – Драгоцености; 014000 – Природна имовина; 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси и 016000 – Нематеријална имовина.

Нето вредност нефинансијске имовине у сталним средствима исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1002) износи 3.642.643 хиљада динара (у 2021. години 3.542.061 хиљада динара).

Нефинансијску имовину у сталним средствима чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду, и то: некретнине и опрема и природна имовина.



У наредној табели дат је преглед нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела бр.22 Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2022. године
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године	
		У номиналном износу	Учешће у %
1	2	3	4
011100	Зграде и грађевински објекти	2.416.886	66%
011200	Опрема	1.162.148	32%
011300	Остале некретнине и опрема	12.231	1%
014100	Земљиште	39.922	1%
015100	Нефинансијска имовина у припреми	526	0%
016100	Нематеријална имовина	10.930	0%
	Укупно	3.642.643	100%

У поступку ревизије смо извршили увид у књиговодствене евиденције о стању нефинансијске имовине у сталним средствима, Извештај о попису на дан 31. децембар 2022. године, пописне листе као и налоге књижења резултата пописа.

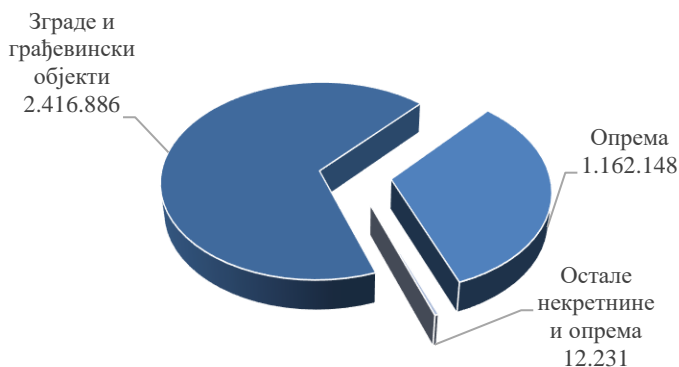
Упоредили смо књиговодствене евиденције нефинансијске имовине (главна књига и помоћна књига основних средстава) са стварним стањем исказаним пописом. Утврђено је да су књиговодствено и стварно стање нефинансијске имовине у сталним средствима усклађени.

Прегледали смо НЕП-ЈС обрасце у којима се води посебна евиденција о непокретностима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини¹³¹, обрасце СВИ 1 и СВИ 2 и извршили увид у електронску базу података катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије. Испитали смо правни основ евидентирања нефинансијске имовине у сталним средствима у пословним књигама.

Некретнине и опрема – конто 011000

Група 011000 – Некретнине и опрема садржи синтетичка конта, и то: 011100 – Зграде и грађевински објекти; 011200 – Опрема и 011300 – Остале некретнине и опрема.

Нето вредност некретнине и опреме исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1003) износи 3.591.265 хиљада динара (у 2021. години 3.491.742 хиљада динара).



Слика број 8. Приказ структуре некретнина и опреме (у хиљадама динара)

¹³¹ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.



Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Нето вредност зграда и грађевинских објеката исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1004) износи 2.416.886 хиљада динара и чини 66% укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Према евидентираним стању у помоћним евиденцијама и стању утврђеном пописом имовине и обавеза за 2022. годину, КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је располагао са 23 грађевинска објекта. Исказано бројчано стање зграда и грађевинских објеката у помоћним евиденцијама је усаглашено са стањем по попису.

На увид нам је достављен документ извршене процене вредности дела имовине – грађевинских објеката, постројења и опреме на дан 31. децембар 2009. године, за сврху правилног рачуноводственог исказивања¹³² на основу којег је наведена имовина евидентирана у пословним књигама по процењеној набавној вредности.

Прегледом података у електронској бази података катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије о грађевинским објектима које КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ води у својим пословним књигама и које је исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године утврдили смо да КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није уписан као корисник јавне својине.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је Решењем заменика градоначелника Града Београда из 2015. године добио на коришћење без накнаде непокретности уписане у лист непокретности број 2259 КО Савски венац, на период од 10 година¹³³. У Решењу се наводи да се право коришћења на непокретностима не може уписати у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима.

Међусобна права и обавезе у вези давања на коришћење непокретности регулисани су посебним уговором између Града Београда и КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“¹³⁴.

Делимичним решењем Републичког геодетског завода Републике Србије¹³⁵ дозволио се упис права јавне својине у корист Републике Србије (јавна својина, са уделом 1/1) на катастарским парцелама и зградама које су биле уписане на КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ (државна РС, право коришћења, са уделом 1/1).

Наиме, Републичка дирекција за имовину Републике Србије је поднела захтев за упис јавне својине Републике Србије на катастарским парцелама и објектима које су уписане као државна својина на имаоце права коришћења КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“. Правни основ за подношење захтева је решење Привредног суда у Београду Фи-178/10 од 17. маја 2010. године – Фи-432/2016¹³⁶ од 30. септембра 2016. године којим је Република Србија преузела оснивачка права над КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ као и Закон о планирању и изградњи (члан 102) и Закон о јавној својини (члан 3).

¹³² Процена вредности грађевинских објеката, постројења и опреме КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд, Институт за економику и финансије, Београд, фебруар 2010. године.

¹³³ Решење заменика градоначелника Града Београда, Број: 463-1885/15-Г-01, од 10. марта 2015. године.

¹³⁴ Уговор о давању на коришћење непокретности, Број: 01-3976/1, од 2. априла 2015. године.

¹³⁵ Број: 952-02-4-224/2016, од 9. марта 2017. године.

¹³⁶ Република Србија је 2016. године преузела оснивачка права над КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ Одлуком о преузимању оснивачких права над КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, 05 Број: 022-2515/2016-1, од 11. марта 2016. године што је и уписано у решење привредног суда под овим бројем.



Сходно члану 102 став 1 Закона о планирању и изградњи¹³⁷ право коришћења на грађевинском земљишту претвара се у право својине, без накнаде. Чланом 102 став 5 Закона о планирању и изградњи прописано је да правним лицима чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини у јавној књизи о евиденцији непокретности и правима на њима, дана 11. септембра 2009. године, као даном ступања на снагу Закона о планирању и изградњи, престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавне својине оснивача, без накнаде.

Чланом 3 став 1 Закона о јавној својини¹³⁸ уређено је да су у јавној својини природна богатства, добра од општег интереса и добра у општој употреби, за која је законом утврђено да су у јавној својини, ствари које користе органи и организације Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, установе, јавне агенције и друге организације чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и друге ствари које су, у складу са законом, у јавној својини.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ Решењем заменика градоначелника Града Београда из 2015. године и уговором између Града Београда и КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ добио на коришћење, без накнаде, непокретности на период од 10 година без могућности уписа права коришћења на непокретностима у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима.

Република Србија је 2016. године преузела оснивачка права над КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

Делимичним решењем Републичког геодетског завода Републике Србије из 2017. године дозволио се упис права јавне својине у корист Републике Србије на катастарским парцелама и зградама које су биле уписане на КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није достављен акт надлежног органа којим би се утврдило брисање права коришћења дато решењем и уговором нити је нови носилац оснивачких права донео решење којим се утврђује престанак права коришћења, односно којим би се променио статус права коришћења на непокретностима.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

У категорији 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима стицање имовине исказује се задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру горе побројаних синтетичких конта, а у корист синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, на одговарајућим субаналитичким контима, уз истовремено књижење задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, а у корист одговарајућих субаналитичких конта, добављача у земљи и иностранству, у оквиру класе 200000 – Обавезе, ако се стицање остварује набавком из текућих прихода и примања.¹³⁹

¹³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 81/09 – испр.,9/20 и 52/21.

¹³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20.

¹³⁹ Члан 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Повећање вредности зграда и грађевинских објеката у току 2022. године износи 11.753 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није увећао вредност зграда и грађевинских објеката за издатке за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.022 хиљада динара а који се односи на вредност радова на бетонирању платоа испред станице медицинских гасова увећану за вредност пореза на додату вредност за изведене радове на бетонирању као и вредност пореза на додату вредност за изведене грађевинске радове на Дечијој болници¹⁴⁰.

Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказао вредност нефинансијске имовине на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 1.022 хиљада динара, јер није увећао вредност нефинансијске имовине за износ издатака за набавку нефинансијске имовине, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ су предузела мере за отклањање откривене неправилности и вредност нефинансијске имовине увећана је за 1.022 хиљада динара а која се односи на вредност радова на бетонирању платоа испред станице медицинских гасова увећану за вредност пореза на додату вредност за изведене радове на бетонирању као и вредност пореза на додату вредност за изведене грађевинске радове на Дечијој болници.

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2022. године износи 61.571 хиљаду динара и у целости се односи на годишњи обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката. У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да су примењене стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Опрема – конто 011200

Него вредност опреме исказана у Билансу стања на 31. децембар 2022. године (ОП 1005) износи 1.162.148 хиљада динара и чини 32% укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

У наредној табели дат је преглед опреме КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

Табела бр.23 Преглед опреме КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ на дан 31.12.2022. године
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године	
		У номиналном износу	Учешће у %
1	2	3	4
011210	Опрема за саобраћај	6.782	0%
011220	Административна опрема	89.327	8%
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	1.066.039	92%
	Укупно	1.162.148	100%

¹⁴⁰ ПДВ се обрачунава у складу са чланом 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 – испр., 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн., 68/14 – др. закон, 142/2014, 5/15 – усклађени дин. изн., 83/15, 5/16 – усклађени дин. изн., 108/16, 7/17 – усклађени дин. изн., 113/17, 13/18 – усклађени дин. изн., 30/18, 4/19 – усклађени дин. изн., 72/19, 8/20 – усклађени дин. изн. и 153/20).



Повећање вредности опреме у току 2022. године износи 467.991 хиљада динара и у највећем делу се односи на набавку медицинске опреме.

Смањење вредности опреме током 2022. године односи се у највећем делу на исправку вредности опреме по основу годишњег обрачуна амортизације у износу од 247.329 хиљада динара.

Због дотрајалости и немогућности даље употребе у 2022. години расходуванa је опрема набавне вредности 72.572 хиљада динара. Извештајем о попису на дан 31. децембар 2022. године предложено је расходување опреме набавне вредности у износу од 49.277 хиљада динара, отписане вредности 42.795 хиљада динара. Одлуком о усвајању пописа од стране Управног одбора прихваћен је предлог да се отпис изврши на терет капитала КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.¹⁴¹ Обрачун амортизације врши се применом годишњих стопа отписа вредности које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације нематеријалних улагања и основних средстава за 2022. годину. Увидом у помоћну књигу основних средстава КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ утврђено је да су, за поједина основна средства, одређене стопе амортизације које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је мање исказао вредност опреме – конто 011200 у активи и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1 најмање у износу од 133 хиљаде динара, јер је више обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Примена погрешних стопа за обрачун амортизације доводи до исказивања непотпуних и нетачних података о стању имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорна лица КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ су предузела мере за делимично отклањање откривене неправилности. Дописом број 7828/1-2023 од 11. априла 2023. године су дали појашњење начина и одговорности у процесу одређивања амортизационих стопа. Прихватили су утврђену неправилност која се односи на неправилно утврђене стопе амортизације и обавестили су нас да су у циљу исправљања неправилности предузели следеће мере:

1) упућен је допис директору са молбом да формира комисију чији је задатак да изради интерни акт о начину и поступку додељивања амортизационих стопа, акт број: 7786/1-2023 од 11. априла 2023. године (достављен је доказ);

¹⁴¹ Члан 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.



2) извршена је исправка додељених стопа амортизације опреме којој је очигледно неправилно додељена амортизациона стопа (достављени су докази);

3) приступили су изради процедуре за процес додељивања амортизационих стопа којом ће бити дефинисани и поступци контрола којима ће се умањити ризици од неправилног додељивања амортизационих стопа.

У поступку ревизије нисмо могли да потврдимо стање опреме из претходне године јер је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, приликом обрачуна амортизације у претходном периоду, за поједина основна средства користио стопе амортизације које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Остале некретнине и опрема – конто 011300

Нето вредност остале некретнине и опреме исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1006) износи 12.231 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да стање остале некретнине и опрема исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.3.3.1.1. Природна имовина – конто 014000

Група 014000 – Природна имовина садржи синтетичка конта на којима се књижи природна имовина коју корисници средстава, у обављању своје делатности, користе и којом управљају, и то: 014100 – Земљишта; 014200 – Подземна блага и 014300 – Шуме и воде.

Нето вредност природне имовине исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1011) износи 39.922 хиљада динара и у целости се односи на конто 014113 – Земља која је испод зграда и објеката.

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.¹⁴²

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини прописана је садржина и начин вођења евиденције о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини коју воде корисници и носиоци права коришћења.

Увидом у помоћну књигу основних средстава КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ утврђено је да КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није успоставио поуздану евиденцију нефинансијске имовине у сталним средствима, јер помоћна књига основних средстава не садржи прописане податке о основном средству (број и назив катастарске парцеле и површину/количину).

Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није успоставио потпуну и тачну евиденцију основних средстава, што није у складу са чл. 10 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неуспостављањем потпуних евиденција опреме настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања нефинансијске имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.

¹⁴² Члан 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.



Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да успоставе тачну и потпуну евиденцију нефинансијске имовине.

У поступку ревизије, КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ доставио је на увид образац НЕП-ЈС 7 из 2016. године који се односи на грађевинско земљиште површине 5,1707 хектара, са податком да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ носилац права коришћења на непокретности.

Прегледом података у електронској бази података катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије утврдили смо међусобну неусаглашеност података у обрасцу НЕП-ЈС и електронске базе Републичког геодетског завода Републике Србије.

У наредној табели дат је упоредни преглед података о катастарским парцелама које КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ води у својим пословним књигама и из електронске базе података катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије.

Табела бр.24 Упоредни преглед катастарских парцела за земљиште

Подаци из обрасца НЕП-ЈС од 28.03.2016. године				Јавно доступни подаци са интернет странице Републичког геодетског завода Републике Србије			
Врста непокретности	Катастарска парцела	Носилац права својине	Подаци о кориснику, односно носиоцу права коришћења на непокретности	Катастарска парцела	Носилац права својине	Подаци о кориснику, односно носиоцу права коришћења на непокретности	
1	2	3	4	5	6	7	
	20185/9			Постоје подаци за : 20185/1	Град Београд	не	
	20485/1, 20485/13, 20485/14, 20485/15			Постоје подаци за: 20485/12, 20485/16, 20485/17, 20485/19, 20485/20, 20485/21, 20485/23, 20485/24	Државна РС	КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“	
Грађевинско земљиште	20646/1	Јединица локалне самоуправе – Град Београд	КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“	20646/1 део 1-5	Република Србија	не	
				20488/1 део 1-50	Република Србија	не	
				20488/3	Државна РС	КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“	
				20489	Не постоје подаци		
				20645/1		20645/1 део 3 и 5-16	Република Србија
	20645/3			20645/3	Државна РС	КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“	



КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказао вредност земљишта у износу од 39.922 хиљада динара за које не може да пружи доказе о вредности земљишта које је евидентирано на конту 014113 – Земља која је испод зграда и објеката, јер КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ у 2022. години није водио помоћу књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (не постоје подаци о броју и називу катастарске парцеле, површини и количини).

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.¹⁴³

Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказао земљиште укупне површине 5,1707 хектара, за које није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама (не поседује валидне доказе о праву и врсти својине), што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се у пословним књигама установе евидентирају некретнине без валидне рачуноводствене документације о власништву или праву коришћења, постоји ризик од материјално значајних погрешних исказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да са оснивачем размотре и преиспитају податке о некретнинама евидентираним у пословним књигама и да предузму мере и активности у циљу ажурирања података и објективног и тачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.

2.3.3.3.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Група 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси садржи синтетичка конта, и то: 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и 015200 – Аванси за нефинансијску имовину.

Нето вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1015) износи 526 хиљада динара и у целости се односи на опрему у припреми.

Стицање имовине исказује се задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру синтетичких конта категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а у корист синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, уз истовремено књижење задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

На основу узорковане документације, утврђено је да стање нефинансијске имовине у припреми и аванси (конто 015000) исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

¹⁴³ Члан 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.



2.3.3.3.1.3. Нематеријална имовина – конто 016000

Група 016000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто 016100 – Нематеријална имовина који садржи аналитичка конта на којима се књиже компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела, патенти, goodwill, трошкови за развој, остала нематеријална основна средства, остала нематеријална имовина, нематеријална имовина у припреми и аванси за нематеријалну имовину.

Нето вредност нематеријалне имовине исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1018) износи 10.930 хиљада динара.

Исказано стање састоји се од вредности компјутерског софтвера у износу од 10.333 хиљада динара и књижевних и уметничких дела у износу од 597 хиљада динара.

Повећање вредности нематеријалне имовине у току 2022. године износи 8.954 хиљада динара и односи се на набавке компјутерских софтвера. Део увећања вредности нематеријалне имовине односи се на набавку софтверске апликације за вођење основне евиденције канцеларијског пословања – писарница. Увидом у документацију утврдили смо да се део фактурисаних трошкова у износу од 894 хиљаде динара односи на обуку запослених за рад на апликацији, а за чију вредност је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ увећао вредност нематеријалне имовине на синтетичком конту 016100.

Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказао стање нематеријалне имовине у износу од 894 хиљаде динара на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина и на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер је обуку запослених за рад на софтверској апликацији за вођење основне евиденције канцеларијског пословања евидентирао као увећање вредности нематеријалне имовине, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ су предузела мере за отклањање откривене неправилности и стање нематеријалне имовине умањено је за 894 хиљаде динара а које се односи на обуку запослених за рад на софтверској апликацији за вођење основне евиденције канцеларијског пословања.

2.3.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Категорија 020000 – Нефинансијска имовина у залихама садржи групе, и то: 021000 – Залихе и 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

Нето вредност нефинансијске имовине у залихама исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1020) износи 187.607 хиљада динара (у 2021. години 157.429 хиљада динара).

У наредној табели дата је структура нефинансијске имовине у залихама.

Табела бр.25 Преглед нефинансијске имовине у залихама

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.957	302.397	299.824	2.573	616



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1027	022200	Залихе потрошног материјала	155.472	2.654.204	2.469.170	185.034	29.562
		Укупно	157.429	2.956.601	2.768.994	187.607	30.178

Нето вредност залиха нефинансијске имовине КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ на крају 2022. године мања је за 30.178 хиљада динара у односу на исказано стање на крају 2021. године.

Табела бр.26 Преглед залиха ситног инвентара и потрошног материјала на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године	
		У номиналном износу	Учешће у %
1	2	3	4
022111	Залихе ситног инвентара	2.573	2%
022211	Залихе материјала за грејање	8.018	4%
022222	Залихе материјала за поправке опреме	5.812	3%
022231	Залихе административног материјала	1.476	1%
022234	Залихе материјала за саобраћај	184	0%
022235	Залихе материјала за очување животне средине	481	0%
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	165.820	88%
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	159	0%
022239	Залихе материјала за посебне намене	3.084	2%
	Укупно	187.607	100%

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је извршио попис нефинансијске имовине у залихама којим су обухваћене:

- 1) залихе ситног инвентара;
- 2) залихе потрошног материјала у централном магацину (канцеларијски материјал, материјал за одржавање чистоће, технички материјал, хуманитарни потрошни материјал, хуманитарни технички материјал, залихе хуманитарног ситног инвентара, залихе ситног инвентара);
- 3) залихе у апотеци (лекови, санитарски и медицински потрошни материјал, дијализни потрошни материјал, храна, остали медицински и лабораторијски материјал, материјал за посебне намене, уградни материјал, потрошни материјал централна набавка) и
- 4) залихе на одељењима (лекови, ЦН дијализни потрошни материјал и дијализни потрошни материјал, уградни материјал, потрошни материјал – централна набавка, храна, материјал за посебне намене, остали медицински и лабораторијски материјал, лекови ван листе – медицински кисеоник, санитарски и потрошни медицински материјал, стентови, енергенти, храна за пацијенте, крв и компоненте од крви, донације, хуманитарни и санитарски медицински и лабораторијски материјал).

У Извештају о попису Централне пописне комисије наводи се да су комисије за расход извршиле попис средстава која нису више у употреби или се као дотрајала не могу више користити у складу са наменама и функцијама због којих су прибављена. Поједини медицински потрошни материјал више није могуће стерилисати а због истеклог рока употребе предложен је отпис лекова.



У поступку ревизије утврдили смо да је књиговодствена вредност залиха усаглашена са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31. децембар 2022. године. Спроведена су књижења резултата пописа, утврђених вишкова и мањкова као и отписа услед расходања.

Стање залиха исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године усклађено је са стањем залиха исказаним у пословним књигама и у Извештају о извршеном попису.

На основу узорковане документације, утврђено је да стање нефинансијске имовине у залихама (конто 020000) исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.3.4. Финансијска имовина – класа 100000

Класа 100000 – Финансијска имовина садржи категорије, и то: 110000 – Дугорочна финансијска имовина; 120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани и 130000 – Активна временска разграничења.

Стање финансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1028) износи 1.113.994 хиљада динара – нето (у 2021. години 1.144.175 хиљада динара).

У наредној табели дат је преглед финансијске имовине.

Табела бр.27 Преглед финансијске имовине

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	547.870	11.648.994	11.129.126	519.868	(28.002)
1067	130000	Активна временска разграничења	596.305	4.545.154	3.951.028	594.126	(2.179)
		Укупно	1.144.175	16.194.148	15.080.154	1.113.994	(30.181.)

2.3.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Категорија 120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани садржи групе, и то: 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности; 122000 – Краткорочна потраживања и 123000 – Краткорочни пласмани.

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1049) износи 519.868 хиљада динара (у 2021. години 547.870 хиљада динара).

У наредној табели дат је преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана.



Табела бр.28 Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	71.418	4.269.481	4.113.090	156.391	84.973
1060	122000	Краткорочна потраживања	476.006	7.376.181	7.013.109	363.072	(112.934)
1062	123000	Краткорочни пласмани	446	3.332	2.927	405	(41)
		Укупно	547.870	11.648.994	11.129.126	519.868	(28.002)

2.3.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000

Група 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности садржи синтетичка конта, и то: 121100 – Жиро и текући рачуни; 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви; 121300 – Благајна; 121400 – Девизни рачун; 121500 – Девизни акредитиви; 121600 – Девизна благајна; 121700 – Остала новчана средства; 121800 – Племенити метали и 121900 – Хартије од вредности.

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности исказано у Билансу стања (ОП 1050) на дан 31. децембар 2022. године износи 156.391 хиљада динара (у 2021. години 71.418 хиљада динара).

У наредној табели дат је преглед новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности.

Табела бр.29 Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности

Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године	
		У номиналном износу	Учешће у %
1	2	3	4
121100	Жиро и текући рачуни	86.217	55%
121400	Девизни рачун	70.174	45%
	Укупно	156.391	100%

У поступку ревизије извршен је увид у изводе текућих и девизних рачуна КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, благајнички дневник на дан 31. децембар 2022. године и обављен је интервју о начину вођења благајничког пословања у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

Исказано стање новчаних средстава у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године одговара стању новчаних средстава на текућим рачунима и у благајни КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ на дан 31. децембар 2022. године. Усаглашено је стварно стање по попису и стање у књиговодственој евиденцији.

2.3.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Група 122000 – Краткорочна потраживања садржи синтетички конто 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања који садржи аналитичка конта на којима се књиже потраживања од купаца у земљи, потраживања од купаца у иностранству, потраживања за камате и дивиденде, потраживања од запослених,



потраживања од других органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и остала потраживања.

Стање краткорочних потраживања исказано у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2022. године износи 363.072 хиљаде динара (у 2021. години 476.006 хиљада динара) и односи се на потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.

У наредној табели дат је преглед краткорочних потраживања.

Табела бр.30 Преглед краткорочних потраживања на дан 31.12.2022. године

Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године (у хиљадама динара)	
		У номиналном износу	Учешће у %
1	2	3	4
122110	Купци у земљи	354.255	98%
122120	Купци у иностранству	508	0%
122145	Потраживања по основу бензинских бонова	183	0%
122148	Остала потраживања од запослених	1.883	0%
122155	Остала потраживања од државних органа и организација	323	0%
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	5.920	2%
	Укупно	363.072	100%

У поступку ревизије упоредили смо исказано стање краткорочних потраживања у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године са евидентираним прометом у главној књизи КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, исказаним стањем у закључном листу за период 01.01.2022. – 31.12.2022. године, утврђеним стварним стањем краткорочних потраживања наведеним у Извештају о попису Централне пописне комисије, као и стање потраживања у помоћној књизи купаца са стањем у главној књизи. Књиговодствено стање краткорочних потраживања одговара стварном стању утврђеном пописом.

Потраживања од купаца у земљи – конто 122110 и Потраживања од купаца у иностранству – конто 122120

Стање на конту потраживања од купаца у земљи износи 354.255 хиљада динара.

Највећи део исказаних потраживања од купаца у земљи односи се на потраживања од РФЗО-а у износу од 332.062 хиљада динара (94%) по основу закљученог Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину, по основу накнаде утврђене предрачуном за лекове ван листе лекова, по основу новчане помоћи запосленима због пандемије COVID-19 и потраживања од Министарства здравља у износу од 20.809 хиљада динара (6%) за пружене здравствене услуге особама непознатог пребивалишта и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом. Потраживања од Министарства здравља датирају из 2014. године.

Одредбама члана 17 став 1 тачка 9) и став 2 Закона о здравственој заштити прописано је да Република Србија, као општи интерес у здравственој заштити, обезбеђује хитну медицинску помоћ особама непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом, као и да се средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити обезбеђују у буџету Републике Србије.



У поступку ревизије утврђено је да КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није усагласио потраживања са Министарством здравља на дан 31. децембар 2022. године, иако је извод отворених ставки послат Министарству здравља.

Структура неусаглашених потраживања од Министарства здравља у износу од 20.809 хиљада динара по годинама дата је у наредној табели.

Табела бр.31 Структура неусаглашених потраживања од Министарства здравља по годинама

(у хиљадама динара)	
Потраживање за	Износ потраживања
1	2
2014. годину	93
2015. годину	450
2016. годину	916
2017. годину	236
2019. годину	5
2020. годину	-
2021. годину	515
2022. годину	18.594
Укупно	20.809

Стање на конту потраживања од купаца у иностранству износи 508 хиљада динара и у целости се односи на потраживање од једног ино купца.

Према Извештају о попису на дан 31. децембар 2022. године, укупна потраживања од купаца (у земљи и иностранству) без РФЗО-а износе 22.701 хиљада динара и односе се на:

- 1) потраживања од купаца – правна лица, у износу од 22.163 хиљада динара;
- 2) потраживања од запослене за откуп стана, у износу од 521 хиљада динара и
- 3) потраживања од физичких лица, у износу од 17 хиљада динара.

У наставку је дат преглед потраживања од купаца (у земљи и иностранству) – правна лица са податком да ли је потраживање потврђено захтевом за потврду стања.

Табела бр.32 Преглед потраживања од купаца (у земљи и иностранству) – правна лица

Назив дужника	Износ потраживања из главне књиге на дан 31.12.2022. (у хиљадама динара)	Према попису на дан 31.12.2022.	Захтев за потврду стања од стране ДРИ
1	2	3	4
Министарство здравља	20.809	Послат ИОС – није враћен	Послат ИОС – није враћен
PSI CRO AG Vaagerstrasse	508	Није послат јер је ино купац	/
Војно одељење Амбасаде Либије у Београду	456	Послат ИОС – није враћен	Послат ИОС – није враћен
Амбасада Либије у Србији	140	Послат ИОС – није враћен	Послат ИОС – није враћен
CRYO-SAVE d. o. o.	127	Послат ИОС, потврђено потраживање	/
CORD iPS	44	Послат ИОС, потврђено потраживање	/
BIO technology and genetics d. o. o	40	Послат ИОС – није враћен	Послат ИОС, потврђено потраживање
BIO SAVE d.o.o.	24	Послат ИОС, потврђено потраживање	/
Future Health d. o. o.	8	Послат ИОС – није враћен	/



Назив дужника	Износ потраживања из главне књиге на дан 31.12.2022. (у хиљадама динара)	Према попису на дан 31.12.2022.	Захтев за потврду стања од стране ДРИ
1	2	3	4
ЈКП Градска чистоћа, Београд	7	Послат ИОС – није враћен	/
Укупно	22.163		

Неусклађивање стања може довести до нетачног стања у књигама и износа у финансијским извештајима, а ИОС као веродостојна исправа којом се дуг признаје игра важну улогу у евентуалном поступку наплате потраживања.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у јануару 2023. године својим дужницима доставио попис ненаплаћених потраживања са стањем на дан 31. децембар 2022. године, слањем конфирмација.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ води помоћну књигу купаца. Према достављеним подацима, КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ води евиденцију:

- 1) Излазних фактура (интерно, добра и услуге, извоз) за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године;
- 2) Преглед ненаплаћених рачуна – излазни рачуни добара и услуга од 01.01.2022. до 31.12.2022. године;
- 3) Преглед потраживања од купаца од 01.01.2022. до 31.12.2022. године и
- 4) Спецификација излазних рачуна (интерно, извоз, добра и услуге).

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ потраживања од РФЗО-а и потраживања од Министарства здравља у износу од 352.871 хиљада динара евидентирао на субаналитичком конту 122111 – Потраживања од купаца уместо на конту 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација.

Такође је утврђено да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ потраживања за откупљен стан у износу од 521 хиљаде динара евидентирао на субаналитичком конту 122111 – Потраживања од купаца уместо на конту 122146 – Потраживања за откупљене станове.

Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је:

- 1) потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање и потраживања од Министарства здравља у укупном износу од 352.871 хиљада динара евидентирао на субаналитичком конту 122111 – Потраживања од купаца уместо на конту 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација,
 - 2) потраживања за откупљен стан у износу од 521 хиљаде динара евидентирао на субаналитичком конту 122111 – Потраживања од купаца уместо на конту 122146 – Потраживања за откупљене станове,
- што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ су предузела мере за отклањање откривене неправилности и извршено је прекњижавање потраживања од РФЗО-а и Министарства здравља у износу 274.517 хиљада динара са конта 122111 – Потраживања од купаца на конто 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација као и потраживања за откупљен стан



у износу од 518 хиљада динара са конта 122111 – Потраживања од купаца на конто 122146 – Потраживања за откупљене станове.

Спорна потраживања од купаца – конто 122113

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у пословним књигама исказао почетно стање спорних потраживања од РФЗО-а у износу од 23.390 хиљада динара.

У Извештају о попису Централне пописне комисије на дан 31. децембар 2022. године се наводи да се ово потраживање односи на фактурисане лекове и санитарски и медицински потрошни материјал што је и констатовано обострано потписаним записником приликом спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде за 2016. годину. Комисија за попис је предложила Управном одбору да размотри могућност да се потраживање отпише као ненаплативо јер РФЗО никада није прихватио да измири предметну обавезу. У међувремену је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ измиривао обавезе према добављачима из сопствених средстава како би било омогућено несметано пружање здравствене заштите. У датом предлогу за отпис наведено је да већ у Инструкцији РФЗО-а за израду Завршног рачуна за 2021. годину пише да здравствене установе не треба да исказују потраживање по основу обострано потписаних записника о неусаглашеним потраживањима по спроведеним коначним обрачунима.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је на основу Одлуке Управног одбора којом се усваја Извештај о попису на дан 31. децембар 2022. године отписао спорно потраживање.

2.3.3.4.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000

Група 123000 – Краткорочни пласмани садржи синтетичка конта, и то: 123100 – Краткорочни кредити; 123200 – Дати аванси, депозити и кауције; 123300 – Хартије од вредности намењене продаји и 123900 – Остали краткорочни пласмани.

Стање краткорочних пласмана исказано у Билансу стања (ОП 1062) на дан 31. децембар 2022. године износи 405 хиљада динара (у 2021. години 446 хиљада динара) и односи се на дате авансе, депозите и кауције – конто 123200.

Дати аванси, депозити и кауције односе се на дате авансе за набавку робе, авансе за обављање услуга и авансе за остале потребе. Део датих аванса у износу од 126 хиљада динара је евидентиран и исказан на конту 123291 – Исправка вредности аванса, депозита и кауција а односи се на авансе из 2016. и 2017. године, који су раније били предложени за отпис Управном одбору, међутим још увек нису отписани.

Увидом у пословне књиге и Извештај о попису утврђено је да књиговодствено стање краткорочних пласмана одговара стварном стању утврђеном пописом.

2.3.3.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000

Категорија 130000 – Активна временска разграничења садржи групу 131000 – Активна временска разграничења која садржи синтетичка конта, и то: 131100 – Разграничени расходи до једне године; 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци и 131300 – Остала активна временска разграничења.

Стање активних временских разграничења исказано у Билансу стања (ОП 1067) на дан 31. децембар 2022. године износи 594.126 хиљада динара (у 2021. години 596.305



хиљада динара) и односи се на обрачунате неплаћене расходе и издатке – конто 131200 у износу од 593.422 хиљада динара и остала активна временска разграничења – конто 131300 у износу од 704 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци и остала активна временска разграничења на дан 31. децембар 2022. године обухватају следећа пратећа конта за евидентирање: обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 (98.494 хиљада динара), обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 (1.719 хиљада динара) и обавезе из пословања – конто 250000 (493.913 хиљада динара) на дан 31. децембар 2022. године.

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 130000 – Активна временска разграничења и одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе. Утврдили смо да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ успоставио билансну равнотежу између ових конта (описано у Напомени 2.2.3.1. Билансна равнотежа).

2.3.3.5. Обавезе – класа 200000

Класа 200000 – Обавезе садржи категорије, и то: 210000 – Дугорочне обавезе; 220000 – Краткорочне обавезе; 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене; 240000 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене; 250000 – Обавезе из пословања и 290000 – Пасивна временска разграничења.

Стање обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1074) износи 957.603 хиљада динара (у 2021. години 1.072.757 хиљада динара).

У наредној табели дат је преглед исказаних обавеза.

Табела бр.33 Преглед исказаних обавеза

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2021.	31.12.2022.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	120.527	98.494	(22.033)
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	2.278	1.719	(559)
1198	250000	Обавезе из пословања	473.500	493.913	20.413
1212	290000	Пасивна временска разграничења	476.452	363.477	(112.975)
		Укупно	1.072.757	957.603	(115.154)

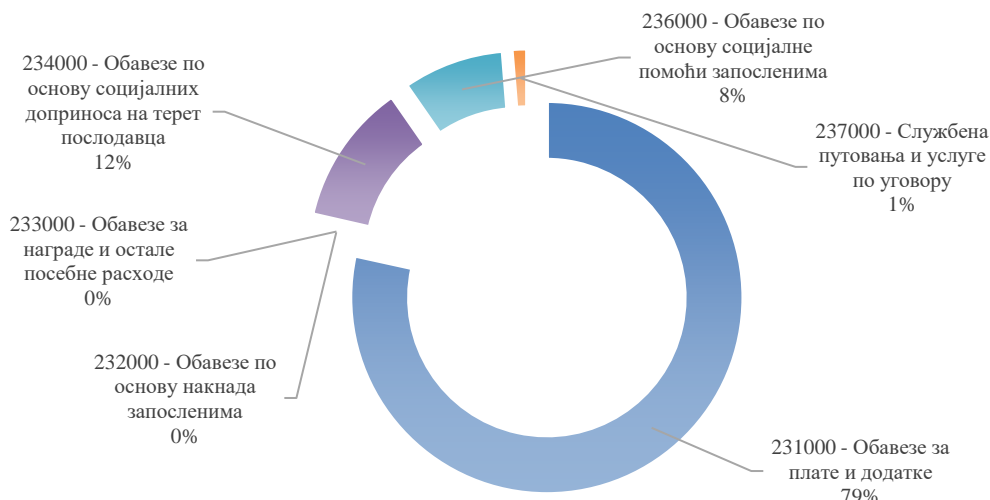
Стање исказаних обавеза одговара стању обавеза које је утврђено пописом и усаглашено је са стањем обавеза евидентираним у пословним књигама КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

2.3.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Категорија 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене садржи групе, и то: 231000 – Обавезе за плате и додатке; 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима; 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе; 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца; 235000 – Обавезе по основу накнада у натури; 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима; 237000 – Службена путовања и услуге по уговору; 238000 – Обавезе по основу посланичких додатака и 239000 – Обавезе по основу судијских додатака.



Стање обавеза по основу расхода за запослене исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1118) износи 98.494 хиљада динара (у 2021. години 120.527 хиљада динара).



Слика број 9. Структура обавеза по основу расхода за запослене на дан 31.12.2022. године

Извршили смо упоређивања књиговодственог стања обавеза према запосленима за неисплаћену плату за децембар 2022. године, обавеза према запосленима на име разлике плате до пуне минималне зараде по решењу суда и стања осталих обавеза које се односе на накнаде и давања запосленима у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе и закључцима Владе Републике Србије у главној књизи на дан 31. децембар 2022. године и стања утврђеног пописом.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да стање обавеза по основу расхода за запослене исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године не садржи материјално значајна погрешна исказивања, осим евидентираних обавеза за плате које су обрачунате применом коефицијената који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (описано у Напомени 3. Друга питања у поступку ревизије).

2.3.3.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000

Категорија 240000 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене садржи групе, и то: 241000 – Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања; 242000 – Обавезе по основу субвенција; 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера; 244000 – Обавезе за социјално осигурање и 245000 – Обавезе за остале расходе.

Стање обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1173) износи 1.719 хиљада динара (у 2021. години 2.278 хиљада динара).



У наредној табели дат је преглед обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене.

Табела бр.34 Преглед обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене на дан 31.12.2022. године

				(у хиљадама динара)
Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
1	2	3	4	
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	1.007	
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	712	
Укупно			1.719	

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да стање обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.3.5.3. Обавезе из пословања – 250000

Категорија 250000 – Обавезе из пословања садржи групе, и то: 251000 – Примљени аванси, депозити и кауције; 252000 – Обавезе према добављачима; 253000 – Обавезе за издате чекове и обвезнице и 254000 – Остале обавезе.

Стање обавеза из пословања исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1198) износи 493.913 хиљада динара (у 2021. години 473.500 хиљада динара) и односи се на:

- 1) примљене авансе, депозите и кауције – конто 251000 у износу од 704 хиљада динара;
- 2) обавезе према добављачима – конто 252000 у износу од 493.086 хиљада динара и
- 3) остале обавезе – конто 254000 у износу од 123 хиљада динара.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Обрасцу 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2022. године исказао укупно стање дуга према добављачима у износу од 493.086 хиљада динара, од чега је укупан недоспели дуг исказан у износу од 430.331 хиљада динара, а укупан доспели дуг исказан је у износу од 62.755 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед структуре исказаних обавеза према добављачима.

Табела бр.35 Преглед структуре исказаних обавеза према добављачима на дан 31.12.2022. године

					(у хиљадама динара)
Ред. бр.	Назив обавезе		Стање дуга на дан 31.12.2022.	Доспели дуг на дан 31.12.2022.	Недоспели дуг на дан 31.12.2022.
1	2		3 (4+5)	4	5
1.	Лекови		170.823	20.546	150.277
1.1.	Лекови у ЗУ		100.679	15.150	85.529
1.2.	Цитостатици са листе лекова		1.822	252	1.570
1.3.	Лекови са џ листе по тендеру РФЗО		62.084	1.791	60.293
1.4.	Остали лекови (ван листе)		6.238	3.353	2.885
2.	Крв и продукти од крви		8.807	7.673	1.134
3.	Уградни материјал		31.809	10.855	20.954
3.1.	Стентови		15.604	3.078	12.526
3.2.	Остали уградни материјал		16.205	7.777	8.428



(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Назив обавезе	Стање дуга на дан 31.12.2022.	Доспели дуг на дан 31.12.2022.	Недоспели дуг на дан 31.12.2022.
1	2	3 (4+5)	4	5
4.	Санитетски и медицински потрошни материјал	139.060	10.521	128.539
5.	Материјал за дијализу са лековима (рекормон и епрекс)	21.988	9.824	12.164
6.	Исхрана (намирнице и услуге)	18.529		18.529
7.	Енергенти	28.396	259	28.137
7.1.	Гас	3.584	259	3.325
7.2.	Обавезе према НИС-у	426		426
7.3.	Електропривреда	21.351		21.351
7.4.	Обавезе за остале енергенте	3.035		3.035
8.	Јавно комунално предузеће	1.689	44	1.645
8.1.	Обавезе за воду	728		728
8.2.	Обавезе према ПТТ-у	32		32
8.3.	Обавезе према осталим ЈКП	929	44	885
9.	Остале обавезе	71.985	3.033	68.952
10.	Укупне обавезе	493.086	62.755	430.331

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је својим повериоцима доставио попис обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, слањем ИОС-а. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ са одређеним бројем добављача није усагласио стање обавеза јер на послате ИОС-е добављачи нису одговорили.

У поступку ревизије смо одабраном узорку добављача у земљи послали захтеве за потврду стања у циљу потврђивања исказаног салда обавеза из пословања.

Табела бр.36 Преглед послатих конфирмација (ИОС)

Назив повериоца (добављача)	Износ потраживања из главне књиге на дан 31.12.2022. (у хиљадама динара)	Обухваћено пописом на дан 31.12.2022.	Захтев за потврду стања од стране ДРИ
1	2	3	4
Adoc d.o.o., Београд	2	Послат ИОС, потврђен салдо обавеза	Послат ИОС, потврђен салдо обавеза
Amicus SRB d.o.o., Београд	20.125	Послат ИОС, потврђен салдо обавеза	Послат ИОС, потврђен салдо обавеза
В Braun Adria RSRB d.o.o., Београд	11.840	Послат ИОС, потврђен салдо обавеза	Послат ИОС, потврђен салдо обавеза
Веоћем – 3 доо, Београд	16.770	Послат ИОС, потврђен салдо обавеза	Послат ИОС, потврђен салдо обавеза
ЈП „Електропривреда Србије“ Београд	21.472	Послат ИОС, потврђен салдо обавеза	Послат ИОС, потврђен салдо обавеза
Farmalogist d.o.o., Београд	13.760	Послат ИОС, потврђен салдо обавеза	Послат ИОС, потврђен салдо обавеза
Magna Фармасија d.o.o., Београд	47.608	Послат ИОС, потврђен салдо обавеза	Послат ИОС, потврђен салдо обавеза
Phoenix Pharma d.o.o., Београд	47.719	Послат ИОС, салдо обавеза 47.963 ¹⁴⁴	Послат ИОС, салдо обавеза 47.963
ЈП „Србијагас“, Нови Сад	3.586	Послат ИОС, потврђен салдо обавеза	Послат ИОС, потврђен салдо обавеза
Teamedical d.o.o., Београд	20.471	Послат ИОС, потврђен салдо обавеза	Послат ИОС, потврђен салдо обавеза
Merck d.o.o., Београд	17.650	Послат ИОС, потврђен салдо обавеза	Послат ИОС, потврђен салдо обавеза
Укупно	225.378		

¹⁴⁴ Усаглашавање је у току.



Неусклађивање стања може довести до нетачног стања у књигама и износа у финансијским извештајима, а ИОС као веродостојна исправа којом се дуг признаје игра важну улогу у евентуалном поступку наплате потраживања од стране добављача.

У поступку ревизије утврдили смо да књиговодствено стање обавеза према добављачима није усаглашено са стањем по попису на дан 31. децембар 2022. године. Књиговодствено стање обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2022. године износило је 493.086 хиљада динара а стварно стање обавеза утврђено пописом износило је 493.880 хиљада динара. Разлика од 794 хиљаде динара се односи на два нереализована налога по коначном обрачуну са РФЗО-ом за 2022. годину (описано у Напомени 2.3.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није свео стање пописа обавеза на дан 31. децембар 2022. године у складу са променама које су се десиле до дана састављања Извештаја о попису.

2.3.3.5.4. Пасивна временска разграничења – 290000

Категорија 290000 – Пасивна временска разграничења садржи групу 291000 – Пасивна временска разграничења која садржи синтетичка конта, и то: 291100 – Разграничени приходи и примања; 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци; 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања и 291900 – Остала пасивна временска разграничења.

Стање пасивних временских разграничења исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1212) износи 363.477 хиљада динара (у 2021. години 476.452 хиљада динара).

У наредној табели дат је преглед пасивних временских разграничења.

Табела бр.37 Преглед пасивних временских разграничења

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2021.	31.12.2022.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	446	405	(41)
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	470.742	354.763	(115.979)
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	5.264	8.309	3.045
		Укупно	476.452	363.477	(112.975)

Разграничени плаћени расходи и издаци, обрачунати ненаплаћени приходи и примања и остала пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2022. године обухватају следећа пратећа конта за евидентирање: краткорочна потраживања – конто 122000 (363.072 хиљада динара) и краткорочни пласмани – конто 123000 (405 хиљада динара) на дан 31. децембар 2022. године.

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 290000 – Пасивна временска разграничења и одговарајућих конта класе 100000 – Финансијска имовина (конто 122000 и конто 123000). Утврдили смо да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ успоставио билансну равнотежу између ових конта (описано у Напомени 2.3.3.1. Билансна равнотежа).



2.3.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Класа 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција садржи категорије, и то: 310000 – Капитал; 320000 – Утврђивање резултата пословања; 330000 – Добити које су резултат промене вредности; 340000 – Друге промене у обиму и 350000 – Ванбилансна евиденција.

Стање капитала исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1219) износи 3.699.061 хиљада динара (у 2021. години 3.650.734 хиљада динара).

У наредној табели дат је преглед структуре капитала.

Табела бр.38 Преглед структуре капитала

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2021.	31.12.2022.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.483.265	3.493.457	10.192
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	157.429	187.607	30.178
1225	311500	Извори новчаних средстава		7.957	7.957
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	10.040	10.040	
Укупно:			3.650.734	3.699.061	48.327

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказао вишак прихода и примања – суфицит (ОП 1229) у износу од 85.306 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (ОП 1231) у износу од 53.088 хиљада динара.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима:

1) мање исказао вредност за 1.022 хиљада динара, јер није увећао вредност нефинансијске имовине за износ издатака који се односе на вредност радова на бетонирању платоа испред станице медицинских гасова и вредност обрачуног пореза на додату вредност за изведене радове (описано у Напомени 2.3.3.3.1. Нефинансијска имовина – конто 010000);

2) мање исказао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима најмање у износу од 133 хиљаде динара, јер је више обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа (описано у Напомени 2.3.3.3.1. Нефинансијска имовина – конто 010000);

3) више исказао стање нематеријалне имовине за 894 хиљада динара јер је обуку запослених за рад на софтверској апликацији за вођење основне евиденције канцеларијског пословања евидентирао као увећање вредности нематеријалне имовине (описано у Напомени 2.3.3.3.1.3. Нематеријална имовина – конто 016100).

У поступку ревизије утврдили смо да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ дана 31. децембра 2022. године прекњижио промет евидентиран на субаналитичком конту 341131 – Друге промене у обиму опреме (на којем су евидентирани донације у опреми током 2022. године) у износу од 149.640 хиљада динара на субаналитички конто 311151 – Нефинансијска имовина у припреми. Опрема из донација у вредности од 149.186 хиљада динара је опрема која је на дан 31. децембар 2022. године била у употреби. На овај начин КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је више исказао нефинансијску имовину у припреми – конто 311150 у износу од 149.186 хиљада динара а мање исказао вредност основних средстава – конто 311110 за исти износ.



Друге промене у обиму – konto 340000

Категорија 340000 – Друге промене у обиму садржи групу 341000 – Друге промене у обиму. Група 341000 – Друге промене у обиму садржи синтетички konto 341100 – Друге промене у обиму који садржи аналитичка conta на којима се књиже друге промене у обиму стамбених зграда и станова, друге промене у обиму пословних зграда и других објеката, друге промене у обиму опреме, друге промене у обиму култивисане имовине, друге промене у обиму драгоцености, друге промене у обиму природних богатстава, друге промене у обиму нематеријалних основних средстава и друге промене у обиму залиха.

Стање других промена у обиму исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1233) износи 149.186 хиљада динара (у 2021. години 58.796 хиљада динара).

РФЗО је Инструкцијом за израду Завршног рачуна за 2022. годину дефинисао да се у Билансу стања на ОП 1233 – Позитивне промене у вредности и обиму уноси само износ промена у обиму са позиције 1237 – Друге промене у обиму – потражни салдо за вредност примљених донација у натуралном облику или по другом основу добијених основних средстава и опреме без накнаде у 2022. години.

Упоредили смо књижења на аналитичкој картици 341131 – Друге промене у обиму опреме и интерну евиденцију примљених донација основних средстава и опреме у 2022. години.

У наредној табели дат је преглед примљених донација у натуралном облику или по другом основу добијених основних средстава и опреме без накнаде у 2022. години исказане у интерној евиденцији примљених донација.

Табела бр.39 Преглед примљених донација основних средстава и опреме у 2022. години

Редни број	Давалац донације	Износ (у хиљадама динара)
1.	Adria media group doo	170
2.	Адвокатско друштво Васиљевић легал	201
3.	Alura med д.о.о.	120
4.	Amicus SRB д.о.о.	709
5.	Comtrade distribution	662
6.	Емрије Лоцани	1.200
7.	Фондација Ана и Владе Дивац	383
8.	Канцеларија за јавна улагања	155.133
9.	Kim - tec	464
10.	Magna pharmacia	93
11.	Makler д.о.о.	336
12.	Народна Република Кина -Министарство здравља	13.778
13.	Phuket д.о.о.	352
14.	Proton system д.о.о.	80
15.	PTM д.о.о.	2.856
16.	Ранко Стојић	588
17.	РФЗО - Београд	125.070
18.	Save health д.о.о.	24
19.	SN Medic д.о.о.	29
20.	W.d. concord west д.о.о.	2.310
21.	Yettel	214
	Укупно:	304.773



КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је на аналитичкој картици – конто 341131 евидентирао донације у основним средствима у износу од 149.640 хиљада динара док у прегледу интерне евиденције примљених донација у 2022. години укупна вредност донација у основним средствима износи 304.773 хиљада динара. Разлика у износу од 155.133 хиљада динара односи се на примљена основана средства од Канцеларије за јавна улагања за које смо добили додатну документацију и чијим прегледом смо утврдили да се ради о основним средствима чију је набавку спровела Канцеларија за јавна улагања за КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ и која по својој природи нису донација. Овај део основних средстава је евидентиран на 015125 – Медицинска и лабораторијска опрема у припреми и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми.

Део промена у обиму опреме у износу од 125.070 хиљада динара односи се на преузету медицинску, лабораторијску и другу опрему од РФЗО-а у циљу спровођења мера ради спречавања, сузбијања и гашења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2. У поступку ревизије на увид смо добили Инструкцију о поступању здравствених установа у вези са преузетом медицинском, лабораторијском и другом опремом од РФЗО-а¹⁴⁵ (у даљем тексту: Инструкција). У Инструкцији се наводи да је, у складу са донетим актима Владе Републике Србије, РФЗО извршио набавку и предају медицинске, лабораторијске и друге опреме здравственим установама из Плана мреже здравствених установа (у даљем тексту: опрема). Влада Републике Србије је на седници одржаној новембра 2022. године донела Закључак којим је дата сагласност да РФЗО уступи опрему на трајно коришћење здравственим установама из Плана мреже. С тим у вези, здравствене установе су биле у обавези да изврше ванредан попис и усаглашавање посебних евиденција преузете опреме¹⁴⁶ и да, након усаглашавања података са РФЗО-ом, доставе податке РФЗО-у до 10. јануара 2023. године. РФЗО ће, након спроведеног усаглашавања, доставити акт о уступању опреме на трајно коришћење а, по добијању акта, здравствена установа ће опрему евидентирати у својим пословним књигама са датумом 31. децембар 2022. године и након тога ће, почев од 1. јануара 2023. године, вршити обрачун амортизације.

У Извештају о попису Централне пописне комисије на дан 31. децембар 2022. године КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ приказао је опрему преузету од РФЗО-а у укупној вредности 261.860 хиљада динара. Опрема је евидентирана у помоћној књизи основних средстава КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ у складу са Инструкцијом.

У поступку ревизије утврдили смо да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ 31. децембра 2022. године сторнирао укупан промет евидентиран на субаналитичком конту 341131 – Друге промене у обиму опреме у износу од 149.640 хиљада динара, а истовремено књижио увећање вредности нефинансијске имовине у припреми – конто 311151, и то кроз две трансакције: износ од 149.186 хиљада динара и износ од 454 хиљада динара.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је налогом за књижење од 2. јануара 2023. године опрему из донација у вредности од 149.186 хиљада динара активирао, односно ставио у употребу (конто 311112 – Опрема) док је опрема у вредности од 454 хиљада динара остала у припреми (конто 311151 – Нефинансијска имовина у припреми).

Чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се у

¹⁴⁵ 01 Број: 404-487/2022, од 12. децембра 2022. године.

¹⁴⁶ У складу са Инструкцијом 01 Број: 450-10816/20, од 31. децембра 2020. године.



Образац 1 – Биланс стања уносе подаци са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године (почетно стање) као и подаци за текућу годину, односно за период за који се саставља образац, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао стање друге промене у обиму – конто 340000 у износу од 149.186 хиљада динара и мање исказао стање нефинансијске имовине у сталним средствима – конто 311100 у истом износу, јер у Билансу стања није унео податке са одговарајућих конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао стање друге промене у обиму – конто 340000 у износу од 149.186 хиљада динара и мање исказао стање нефинансијске имовине у сталним средствима – конто 311100 у истом износу, јер у Билансу стања није унео податке са одговарајућих конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Не попуњавање образаца финансијског извештаја у складу са прописима утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да Биланс стања састављају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.3.3.7. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива

Категорија 350000 – Ванбилансна евиденција садржи групе: 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказао ванбилансну активу и пасиву у износу од 174.497 хиљада динара. Исказано стање у целисти се односи на осталу ванбилансну активу – конто 351151, односно на осталу ванбилансну пасиву – конто 352151.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у ванбилансној активи и пасиви евидентирао туђа основна средства (опрема) у износу од 174.497 хиљада динара. Стварно стање туђе опреме утврђено је у Извештају о попису Централне пописне комисије на дан 31. децембар 2022. године у износу од 163.523 хиљаде динара. Разлика од 10.974 хиљаде динара односи се на почетно стање.

У поступку ревизије утврђено је да КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није пописао туђу опрему дату на коришћење у износу од 10.974 хиљада динара.

У датом образложењу¹⁴⁷ КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је навео да постоји неслагање пописа и евиденције за туђа основна средства јер није пописано шест основних средстава укупне вредности 10.974 хиљаде динара. Такође је наведено да је разлог непописивања основних средстава недостатак информације и доказа да ли је

¹⁴⁷ Број: 7834/1-2023, од 11. априла 2023. године.



власник однео средства или се још увек налазе у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, с обзиром на то да се иста не користе.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није ускладио стање туђе имовине у својој књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврдио пописом, на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, што је имало за последицу више исказане ванбилансне активе и пасиве за 10.974 хиљаде динара.

Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је више исказао ванбилансну активу и пасиву у износу од 10.974 хиљаде динара јер није ускладио стање туђе имовине у својој књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврдио пописом, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ су предузела мере за отклањање откривене неправилности и смањена је вредност ванбилансне активе и пасиве у износу од 10.974 хиљаде динара која се односи на туђу опрему дату на коришћење јер се иста више не налази у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Извештају о капиталним издацима и примањима исказују се укупно остварена примања и укупно извршени издаци, као и резултат који се утврђује као разлика између остварених примања и извршених издатака.

У наредној табели дат је преглед исказаних капиталних издатака и примања.

Табела бр.40 Преглед исказаних капиталних издатака и примања

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
Свега примања		14	213
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	14	213
Свега издаци		68.975	96.085
500000	Издаци за нефинансијску имовину	68.975	96.085
	Мањак примања	68.961	95.872

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године – Образац 3 исказао мањак примања у износу од 95.872 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао издатке за остале некретнине и опрему – конто 513100 у износу од 144 хиљаде динара и у истом износу мање исказао издатке за пројектно планирање – конто 511400, јер је издатке за израду пројекта евидентирао као издатак за остале некретнине и опрему (описано у Напомени 2.3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000).



Откривена неправилност: КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, више исказао издатке за нематеријалну имовину – конто 515100 у износу од 894 хиљаде динара, јер је обуку запослених за рад на софтверској апликацији за вођење основне евиденције канцеларијског пословања евидентирао као издатак за набавку нематеријалне имовине а не као расход за услуге образовања и усавршавања запослених, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да издатке за нематеријалну имовину евидентирају на прописаним синтетичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.5. Извештај о новчаним токовима

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Извештај о новчаним токовима – Образац 4, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Извештају о новчаним токовима исказују се укупно остварени приходи и примања, укупно извршени расходи и издаци, корекције прилива, корекције одлива, као и салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду у благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се саставља.

У наредној табели дат је преглед исказаних података о новчаним токовима.

Табела бр.41 Преглед исказаних података о новчаним токовима

(у хиљадама динара)		
Редни број	Опис	Износ
1	2	3
1.	Новчани приливи	3.993.535
2.	Новчани одливи	3.916.519
3.	Вишак новчаних прилива (1-2)	77.016
4.	Салдо готовине на почетку периода	71.418
5.	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	-
6.	Кориговани новчани приливи (1+5)	3.993.535
7.	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	7.957
8.	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	-
9.	Кориговани новчани одливи (2-7+8)	3.908.562
10.	Салдо готовине на крају периода (4+6-9)	156.391

У поступку ревизије утврдили смо да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао мешовите и неодређене приходе – конто 745000 најмање у износу од 100 хиљада динара а мање меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772100 у истом износу, јер је приходе остварене повраћајем средстава за услуге образовања и усавршавања запослених из ранијих година (рефундација расхода из ранијих година) евидентирао као



мешовите и неодређене приходе (описано у Напомени 2.3.1.1.1. Други приходи – конто 740000).

У поступку ревизије утврдили смо да КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, за извршена плаћања добављачима од стране РФЗО-а, није спровео обрачунске налоге на терет апропријација економских класификација (расходи) планираних за наведене намене, а у корист трансфера између буџетских корисника на истом нивоу, ради евидентирања расхода и прихода у својим пословним књигама. На тај начин КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ мање је исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 у износу од 794 хиљада динара и расходе за материјал – конто 426000 у истом износу (описано у Напомени 2.3.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).

У поступку ревизије утврдили смо да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао расходе за материјал – конто 426000 у износу од 281 хиљаде динара и у истом износу мање исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000, јер је расходе за одржавање апарата и опреме евидентирао као расходе за материјал (резервни делови) (описано у Напомени 2.3.1.3.10. Материјал – конто 426000).

У поступку ревизије утврдили смо да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао издатке за остале некретнине и опрему – конто 513100 у износу од 144 хиљаде динара и у истом износу мање исказао издатке за пројектно планирање – конто 511400, јер је издатке за израду пројекта евидентирао као издатак за остале некретнине и опрему (описано у Напомени 2.3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000).

У поступку ревизије утврдили смо да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао издатке за нематеријалну имовину – конто 515100 у износу од 894 хиљаде динара и у истом износу мање исказао услуге на синтетичком конту 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених, јер је обуку запослених за рад на софтверској апликацији за вођење основне евиденције канцеларијског пословања евидентирао као издатак за набавку нематеријалне имовине (описано у Напомени 2.3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000).

Исказани салдо готовине на крају периода одговара салду на динарским и девизним рачунима који је утврђен пописом.

Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године – Образац 4, у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4437), исказан је износ од 3.993.535 хиљада динара који се у целости односи на новчане приливе (ОП 4001).

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године – Образац 4, у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је износ од 3.908.562 хиљаде динара, а састоји се од:

- 1) новчаних одлива (ОП 4171) у износу од 3.916.519 хиљада динара и
- 2) корекције новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 7.957 хиљада динара.



Извештај о новчаним токовима – Образац 4 састављен је у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

2.4. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је доставио преглед судских спорова на дан 31. децембар 2022. године у коме се КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ јавља у својству туженог и тужиоца. Из наведеног прегледа судских спорова произилази да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ водио 158 спорова у којима је био у својству туженог. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није водио спорове у којима је био у својству тужиоца. У току је укупно 113 спорова.

Потенцијалне обавезе КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ на дан 31. децембар 2022. године у судским споровима у којима се појављује као тужени износе најмање 26.131 хиљада динара.

Највећи број поступака који се воде пред судовима односи се на исплату минималне зараде запосленима, исплату разлике до минималне зараде и накнаде за регрес и топли оброк запосленима, као и на накнаду штете.

2.5. Препоруке из претходних година

У току 2018. године вршили смо ревизију Финансијских извештаја и правилности пословања КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2017. годину и о томе смо издали Извештај о ревизији, број: 400-147/2018-05/08, од 4. септембра 2018. године. Изразили смо позитивно мишљење о финансијским извештајима и дали две препоруке и мишљење са резервом о правилности пословања и дали 13 препорука.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је доставио Одазивни извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2017. годину у коме је навео активности које је предузео у циљу спровођења мера исправљања утврђених неправилности.

У наредној табели дат је преглед раније датих препорука и њихове реализације.

Табела бр.42 Преглед датих препорука и њихове реализације

Предмет ревизије	Број датих препорука	Реализација датих препорука			
		Поступљено		Поступање у току	
		број	%	број	%
1	2	3	4=3/2	5	6=5/2
Ревизија Финансијских извештаја КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2017. годину	2	2	100	-	-
Ревизија правилности пословања КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2017. годину	13	13	100	-	-
Укупно:	15	15	100	-	-



3. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања са прописима, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

1) Одредбама члана 2 Закона о платама плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују се на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, као и дела плате по основу радног учинка.

Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Коефицијенти за обрачун плата запосленима у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ одређују се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања као и на основу Одлуке о измени одлуке о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“¹⁴⁸. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови за њихово обављање за свако радно место ближе су одређени Правилником о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

У поступку ревизије извршен је увид у узорком одређене досијее запослених. На основу извршеног увида утврдили смо да је уговорима о раду/анексима уговора о раду за најмање 16 запослених увећан основни коефицијент и коефицијент по основу руковођења, које није у складу са чланом 2 тачка 13) и чланом 3 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У вези са наведеним, упућено је Писмо руководству у којем су дате препоруке ради отклањања утврђене неправилности и остављен рок за поступање по истим.

2) Одредбама члана 18 Закона о порезу на доходак грађана уређена су пореска ослобођења где је ставом 1 тачка 1) наведено да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу накнаде документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада – до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до 4.359 динара месечно.

У поступку ревизије утврдили смо да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, у 2022. години, исплаћивао накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада свим запосленима. Приликом исплате накнаде ових трошкова користио је пореско ослобођење предвиђено чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана иако нису документовани трошкови превоза.

У вези са наведеним, упућено је Писмо руководству у којем су дате препоруке ради отклањања утврђене неправилности и остављен рок за поступање по истим.

На основу одредаба члана 21 Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, бр. 9/09) КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је достављено Писмо руководству у коме су наведене слабости које су ревизијом откривене, а које се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризик њиховог

¹⁴⁸ Број: 3455, од 21. маја 2007. године.



настанка као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених слабости, неправилности и недостатака.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у остављеном року тј 23. јуна 2023. године Државној ревизорској институцији доставио Одговор на писмо руководству њихов број 1/7-2023 од 23. јуна 2023. године, наш број 400-120/2023-05/12 од 23. јуна 2023. године.

1) У вези обрачуна и исплате плата, додатака и накнада у одговору на писмо руководству наведено је да су у циљу предузимања мера за отклањање утврђених неправилности извршене корекције основних коефицијената и коефицијената по основу руковођења за одређене запослене закључивањем анекса уговора о раду.

2) У вези са обрачуном и исплатом накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада у одговору на писмо руководству наведено је да у циљу предузимања мера за отклањање утврђених неправилности приликом исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада више не користе пореско ослобођење предвиђено чланом 18 став 1 тачка 1 Закона о порезу на доходак грађана из разлога што нису документовани трошкови превоза. Дат је преглед репрезентативном синдикату да се накнада трошкова за долазак и одлазак са рада регулише Колективним уговором код послодавца, а у складу са чланом 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Републике Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Предметним Колективним уговором би се дефинисала и обавеза запослених да документују трошкове превоза и начин документовања.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КЛИНИЧКО-БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „ДР
ДРАГИША МИШОВИЋ – ДЕДИЊЕ“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј :

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1.....	117
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године – Образац 2	121
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године – Образац 3	125
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године – Образац 4	126
5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године – Образац 5	130



1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	3.699.490	10.049.291	6.219.041	3.830.250
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3.542.061	7.092.690	3.450.047	3.642.643
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3.491.742	7.022.143	3.430.878	3.591.265
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.466.704	4.053.415	1.636.529	2.416.886
1005	011200	Опрема	1.014.058	2.932.368	1.770.220	1.162.148
1006	011300	Остале некретнине и опрема	10.980	36.360	24.129	12.231
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	39.922	39.922		39.922
1012	014100	Земљиште	39.922	39.922		39.922
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	5.431	526		526
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	5.431	526		526
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	4.966	30.099	19.169	10.930
1019	016100	Нематеријална имовина	4.966	30.099	19.169	10.930
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	157.429	2.956.601	2.768.994	187.607
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	157.429	2.956.601	2.768.994	187.607
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.957	302.397	299.824	2.573
1027	022200	Залихе потрошног материјала	155.472	2.654.204	2.469.170	185.034
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1.144.175	16.194.148	15.080.154	1.113.994
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	547.870	11.648.994	11.129.126	519.868
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	71.418	4.269.481	4.113.090	156.391
1051	121100	Жиро и текући рачуни	32.652	4.137.384	4.051.167	86.217
1054	121400	Девизни рачун	38.766	132.097	61.923	70.174
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	476.006	7.376.181	7.013.109	363.072
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	476.006	7.376.181	7.013.109	363.072
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	446	3.332	2.927	405
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	446	3.332	2.927	405
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	596.305	4.545.154	3.951.028	594.126



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	596.305	4.545.154	3.951.028	594.126
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	586.965	4.535.111	3.941.689	593.422
1071	131300	Остала активна временска разграничења	9.340	10.043	9.339	704
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	4.843.665	26.243.439	21.299.195	4.944.244
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	115.041	174.497		174.497

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	1.072.757	957.603
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	120.527	98.494
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	94.378	77.253
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	67.459	55.750
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	8.264	6.285
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	13.124	10.706
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	4.828	3.938
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	703	574
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		18
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		18
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	3.010	119
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	2.712	77
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	274	19
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	24	23
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	15.284	11.585
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	10.456	7.647
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	4.828	3.938
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	7.004	8.265
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	5.266	5.848



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	492	592
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	864	1.250
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	356	536
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	26	39
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	851	1.254
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	153	153
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	405	699
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	103	149
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	173	253
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	12	
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	5	
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	2.278	1.719
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	2.278	1.719
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	2.278	1.007
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		712
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	473.500	493.913
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	9.340	704
1200	251100	Примљени аванси	9.340	704
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	464.013	493.086
1204	252100	Добављачи у земљи	464.013	493.086
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	147	123
1211	254900	Остале обавезе из пословања	147	123
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	476.452	363.477
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	476.452	363.477
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	446	405
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	470.742	354.763
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	5.264	8.309
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	3.770.908	3.986.641
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	3.650.734	3.699.061
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	3.650.734	3.699.061
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.483.265	3.493.457
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	157.429	187.607
1225	311500	Извори новчаних средстава		7.957



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	10.040	10.040
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		85.306
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	61.378	53.088
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	58.796	149.186
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	58.796	149.186
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	4.843.665	4.944.244
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	115.041	174.497



2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године – Образац 2

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	3.474.014	3.993.535
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	3.474.000	3.993.322
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	74.081	106.486
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	12.281	5.490
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	12.281	5.490
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	50.782	98.553
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	50.782	98.553
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	8.179	500
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	8.179	500
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	2.839	1.943
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.839	1.943
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	3.330.425	3.803.221
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	3.330.425	3.803.221
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.330.425	3.803.221
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	69.494	83.615
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	69.494	83.615
2105	791100	Приходи из буџета	69.494	83.615
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	14	213
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	14	213
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	14	9
2109	811100	Примања од продаје непокретности	14	9
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)		204
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		204
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	3.517.131	3.916.519
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	3.448.156	3.820.434
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	2.054.139	2.184.650



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	1.698.458	1.789.414
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.698.458	1.789.414
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	282.795	289.005
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	195.324	196.831
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	87.471	92.174
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	11.936	15.395
2145	414300	Отпремнине и помоћи	6.911	8.576
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	5.025	6.819
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	46.089	48.894
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	46.089	48.894
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	14.861	41.942
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	14.861	41.942
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	1.390.610	1.623.329
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	177.677	166.721
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.674	4.085
2158	421200	Енергетске услуге	99.376	95.796
2159	421300	Комуналне услуге	49.221	44.042
2160	421400	Услуге комуникација	3.309	3.257
2161	421500	Трошкови осигурања	22.088	19.541
2163	421900	Остали трошкови	9	
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	5	111
2169	422900	Остали трошкови транспорта	5	111
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	76.825	92.540
2172	423200	Компјутерске услуге	17.975	14.924
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	9.771	14.501
2174	423400	Услуге информисања	1.688	1.484
2175	423500	Стручне услуге	13.768	14.638
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	33.576	44.742
2177	423700	Репрезентација		12
2178	423900	Остале опште услуге	47	2.239
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	3.794	3.993
2182	424300	Медицинске услуге	3.495	3.813
2186	424900	Остале специјализоване услуге	299	180
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	133.940	142.879
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	43.080	51.425



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	90.860	91.454
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	998.369	1.217.085
2191	426100	Административни материјал	8.238	11.025
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	380	367
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.200	1.845
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	4.629	2.619
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	910.817	1.085.861
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	51.695	74.607
2199	426900	Материјали за посебне намене	21.410	40.761
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)		7.957
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)		7.882
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		1.558
2203	431200	Амортизација опреме		6.324
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)		75
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		75
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	341	798
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	183	423
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	183	423
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	158	375
2236	444100	Негативне курсне разлике	158	375
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	3.066	3.700
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	191	924
2288	482100	Остали порези	183	762
2289	482200	Обавезне таксе	8	162
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	2.875	2.776
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.875	2.776
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	68.975	96.085
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	68.975	96.085
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	13.424	6.996
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	13.424	6.996
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	52.964	82.319
2308	512100	Опрема за саобраћај	4.994	
2309	512200	Административна опрема	1.227	2.836



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	46.743	79.483
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	2.587	2.205
2318	513100	Остале некретнине и опрема	2.587	2.205
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)		4.565
2322	515100	Нематеријална имовина		4.565
УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		77.016
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	43.117	
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	43.117	8.290
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	25.527	8.290
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	17.590	
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347-2354) > 0		85.306
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)		85.306
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		61.467
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		23.839



3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године – Образац 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	14	213
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	14	213
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	14	213
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	14	9
3005	811100	Примања од продаје непокретности	14	9
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		204
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		204
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	68.975	96.085
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	68.975	96.085
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	68.975	96.085
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	13.424	6.996
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	13.424	6.996
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	52.964	82.319
3076	512100	Опрема за саобраћај	4.994	
3077	512200	Административна опрема	1.227	2.836
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	46.743	79.483
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)	2.587	2.205
3086	513100	Остале некретнине и опрема	2.587	2.205
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)		4.565
3090	515100	Нематеријална имовина		4.565
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	68.961	95.872



**4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022.
године – Образац 4**

Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	3.474.014	3.993.535
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	3.474.000	3.993.322
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	74.081	106.486
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	12.281	5.490
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	12.281	5.490
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	50.782	98.553
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	50.782	98.553
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	8.179	500
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	8.179	500
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	2.839	1.943
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.839	1.943
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	3.330.425	3.803.221
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	3.330.425	3.803.221
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.330.425	3.803.221
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	69.494	83.615
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	69.494	83.615
4105	791100	Приходи из буџета	69.494	83.615
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	14	213
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	14	213
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	14	9
4109	811100	Примања од продаје непокретности	14	9
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)		204
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		204
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	3.517.131	3.916.519
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	3.448.156	3.820.434
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	2.054.139	2.184.650
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	1.698.458	1.789.414
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.698.458	1.789.414



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	282.795	289.005
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	195.324	196.831
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	87.471	92.174
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	11.936	15.395
4185	414300	Отпремнине и помоћи	6.911	8.576
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	5.025	6.819
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	46.089	48.894
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	46.089	48.894
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	14.861	41.942
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	14.861	41.942
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	1.390.610	1.623.329
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	177.677	166.721
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.674	4.085
4198	421200	Енергетске услуге	99.376	95.796
4199	421300	Комуналне услуге	49.221	44.042
4200	421400	Услуге комуникација	3.309	3.257
4201	421500	Трошкови осигурања	22.088	19.541
4203	421900	Остали трошкови	9	
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	5	111
4209	422900	Остали трошкови транспорта	5	111
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	76.825	92.540
4212	423200	Компјутерске услуге	17.975	14.924
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	9.771	14.501
4214	423400	Услуге информисања	1.688	1.484
4215	423500	Стручне услуге	13.768	14.638
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	33.576	44.742
4217	423700	Репрезентација		12
4218	423900	Остале опште услуге	47	2.239
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	3.794	3.993
4222	424300	Медицинске услуге	3.495	3.813
4226	424900	Остале специјализоване услуге	299	180
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	133.940	142.879
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	43.080	51.425
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	90.860	91.454
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	998.369	1.217.085
4231	426100	Административни материјал	8.238	11.025



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	380	367
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.200	1.845
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	4.629	2.619
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	910.817	1.085.861
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	51.695	74.607
4239	426900	Материјали за посебне намене	21.410	40.761
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)		7.957
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)		7.882
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		1.558
4243	431200	Амортизација опреме		6.324
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)		75
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		75
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	341	798
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	183	423
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	183	423
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	158	375
4276	444100	Негативне курсне разлике	158	375
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	3.066	3.700
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	191	924
4328	482100	Остали порези	183	762
4329	482200	Обавезне таксе	8	162
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	2.875	2.776
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.875	2.776
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	68.975	96.085
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	68.975	96.085
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	13.424	6.996
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	13.424	6.996
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	52.964	82.319
4348	512100	Опрема за саобраћај	4.994	
4349	512200	Административна опрема	1.227	2.836
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	46.743	79.483
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	2.587	2.205
4358	513100	Остале некретнине и опрема	2.587	2.205
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)		4.565



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4362	515100	Нематеријална имовина		4.565
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		77.016
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	43.117	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	114.535	71.418
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	3.474.014	3.993.535
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	3.517.131	3.908.562
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		7.957
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	71.418	156.391



5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године – Образац 5

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	4.328.324	3.993.535	81.376			3.808.811	2.739	100.609
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	4.327.724	3.993.322	81.376			3.808.811	2.739	100.396
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	107.243	106.486				5.590	500	100.396
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	5.490	5.490				5.490		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	5.490	5.490				5.490		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	98.553	98.553						98.553
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	98.553	98.553						98.553
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	1.000	500					500	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.000	500					500	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	2.200	1.943				100		1.843
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.200	1.943				100		1.843
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	4.136.383	3.803.221				3.803.221		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	4.136.383	3.803.221				3.803.221		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	4.136.383	3.803.221				3.803.221		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	84.098	83.615	81.376				2.239	
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	84.098	83.615	81.376				2.239	
5105	791100	Приходи из буџета	84.098	83.615	81.376				2.239	
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	600	213						213
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	600	213						213
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	100	9						9
5109	811100	Примања од продаје непокретности	100	9						9
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	500	204						204
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	500	204						204
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	4.328.324	3.993.535	81.376			3.808.811	2.739	100.609



II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака					
					Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	4.399.742	3.916.519	83.208			3.747.344	9.197	76.770
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	4.274.628	3.820.434	15.745			3.747.344	3.449	53.896
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	2.280.085	2.184.650				2.166.444		18.206
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	1.869.387	1.789.414				1.773.829		15.585
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.869.387	1.789.414				1.773.829		15.585
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	301.183	289.005				286.498		2.507
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	203.315	196.831				195.138		1.693
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	97.868	92.174				91.360		814
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	17.799	15.395				15.329		66
5186	414300	Отпремнине и помоћи	10.411	8.576				8.576		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	7.388	6.819				6.753		66
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	49.598	48.894				48.846		48
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	49.598	48.894				48.846		48
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	42.118	41.942				41.942		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	42.118	41.942				41.942		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	1.972.218	1.623.329	15.745			1.580.840	3.449	23.295
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	211.831	166.721	2.383			163.457	12	869
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.402	4.085	1			3.945	12	127
5199	421200	Енергетске услуге	128.914	95.796	717			94.869		210
5200	421300	Комуналне услуге	53.281	44.042				43.542		500
5201	421400	Услуге комуникација	4.050	3.257				3.225		32
5202	421500	Трошкови осигурања	20.584	19.541	1.665			17.876		
5203	421600	Закуп имовине и опреме	400							
5204	421900	Остали трошкови	200							
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	2.557	111						111
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	300							
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.657							
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	300							
5210	422900	Остали трошкови транспорта	300	111						111
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	120.555	92.540	338			73.217	3.437	15.548
5213	423200	Компјутерске услуге	18.195	14.924	338			14.406		180
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	21.102	14.501				9.982	1.198	3.321
5215	423400	Услуге информисања	2.111	1.484				1.401		83
5216	423500	Стручне услуге	23.029	14.638				2.749		11.889
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	53.579	44.742				44.679		63



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5218	423700	Репрезентација	200	12							12
5219	423900	Остале опште услуге	2.339	2.239					2.239		
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	6.884	3.993				3.938			55
5223	424300	Медицинске услуге	4.664	3.813				3.758			55
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	100								
5227	424900	Остале специјализоване услуге	2.120	180				180			
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	178.306	142.879	4.764			137.444			671
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	60.805	51.425	193			50.629			603
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	117.501	91.454	4.571			86.815			68
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	1.452.085	1.217.085	8.260			1.202.784			6.041
5232	426100	Административни материјал	13.610	11.025				11.006			19
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	465	367				301			66
5235	426400	Материјали за саобраћај	4.208	1.845	105			735			1.005
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	3.457	2.619				2.619			
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.287.001	1.085.861	5.125			1.076.161			4.575
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	97.035	74.607	2.428			72.018			161
5240	426900	Материјали за посебне намене	46.309	40.761	602			39.944			215
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	15.800	7.957							7.957



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	14.500	7.882						7.882
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	5.000	1.558						1.558
5244	431200	Амортизација опреме	9.500	6.324						6.324
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	1.300	75						75
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	1.300	75						75
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	1.375	798						798
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	1.000	423						423
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	1.000	423						423
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	375	375						375
5277	444100	Негативне курсне разлике	375	375						375
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	5.150	3.700				60		3.640
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	1.150	924				60		864
5329	482100	Остали порези	850	762				60		702
5330	482200	Обавезне таксе	300	162						162
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	4.000	2.776						2.776
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	4.000	2.776						2.776



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	125.114	96.085	67.463				5.748	22.874
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	125.114	96.085	67.463				5.748	22.874
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	17.693	6.996					3.246	3.750
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	17.693	6.996					3.246	3.750
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	97.357	82.319	67.463				2.502	12.354
5350	512200	Административна опрема	4.446	2.836	74					2.762
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	92.911	79.483	67.389				2.502	9.592
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)	5.000	2.205						2.205
5359	513100	Остале некретнине и опрема	5.000	2.205						2.205
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	5.064	4.565						4.565
5363	515100	Нематеријална имовина	5.064	4.565						4.565
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	4.399.742	3.916.519	83.208			3.747.344	9.197	76.770



III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града			ОСО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	4.328.324	3.993.535	81.376			3.808.811	2.739	100.609
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	4.399.742	3.916.519	83.208			3.747.344	9.197	76.770
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		77.016				61.467		23.839
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	71.418		1.832				6.458	
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		77.016				61.467		23.839
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	71.418		1.832				6.458	