



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА ЗЕМУН, БЕОГРАД
ЗА 2022. ГОДИНУ



Број: 400-122/2023-05/21
Београд, 3. октобар 2023. године



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	2
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА ЗЕМУН, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ	15
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА ЗЕМУН, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ	83



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР ЗЕМУН, БЕОГРАД

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Клиничко болничког центра Земун за 2022. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и остале пратеће извештаје.

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, је детаљније 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 Земун у којој је описано:

- (1) 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.

Влада Републике Србије је 30. маја 2013. године именовала директора КБЦ Земун. Влада је 2016. године донела Одлуку о преузимању права над

¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 – др. закон.

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, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 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.



Клиничко болничким центром Земун којом је уређено да ће, до именовања директора у складу са Законом и Статутом КБЦ Земун, дужност директора обављати досадашњи директор КБЦ Земун.

Управни одбор КБЦ Земун је у 2021. години Одлуком расписао јавни конкурс за избор и именовање директора. На конкурс се пријавио један кандидат, досадашњи директор КБЦ Земун, који је испуњавао услове конкурса. Управни одбор је донео Одлуку којом је предложио кандидата за избор и именовање директора КБЦ Земун и која је, 4. јуна 2021. године, достављена Министарству здравља на надлежност и даље поступање. Влада Републике Србије, као оснивач, није именovala директора КБЦ Земун на основу Закона о здравственој заштити, који важи од априла 2019. године;

- (2) да је свим члановима Управног одбора КБЦ Земун, који су именовани по Закону о здравственој заштити, који је важио до априла 2019. године, истекао мандат. Влада Републике Србије, као оснивач, није именovala чланове Управног одбора КБЦ Земун у складу са Законом о здравственој заштити, који важи од априла 2019. године;
 - (3) да је свим члановима Надзорног одбора КБЦ Земун, 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 Земун у складу са Законом о здравственој заштити, који важи од априла 2019. године.
- 2) Скрећемо пажњу на Напомену 2.3.1.3.2 Плате додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 у којој је описано:
- (1) да је КБЦ Земун 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 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима 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 са евидентирањем 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.
 - (2) да Споразум између КБЦ Земун, Републичког фонда за здравствено осигурање и Универзитета у Београду Медицинског факултета, 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, није закључен, као ни споразум између КБЦ Земун и Универзитета у Београду Медицинског факултета, 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 Земун 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.

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
3. октобар 2023. године

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



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	11
3. Мере предузете у поступку ревизије	13
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 Земун, Београд за 2022. годину, у финансијским извештајима Клиничко болничког центра Земун утврђене су следеће неправилности, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

Клиничко болнички центар Земун је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године:

- 1) мање исказао ванбилансну активу (конто 351100) и ванбилансну пасиву (конто 352100), најмање у износу од 140.909 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у КБЦ Земун (Напомена 2.3.3.6.1 Ванбилансна актива и ванбилансна пасива);
- 2) више исказао ванбилансну активу (конто 351100) и ванбилансну пасиву (конто 352100) у износу од 4.087 хиљада динара, због почетног стања које се преноси из године у годину, а које је настало услед погрешне шеме књижења у 2013. години (Напомена 2.3.3.6.1 Ванбилансна актива и ванбилансна пасива);
- 3) мање исказао стање нематеријалне имовине (конто 016100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) у износу од 1.164 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирао интегрисани здравствени информациони систем „Heliant” који је у употреби (Напомена 2.3.3.3.4 Нематеријална имовина – конто 016000);
- 4) више исказао зграде и грађевинске објекте (конто 011100) најмање у износу од 464 хиљаде динара, а мање исказао опрему (конто 011200) у истом износу, јер је медицинску опрему (дезинфекциони тунел) евидентирао као пословну зграду (Напомена 2.3.3.3.2 Некретнине и опрема – конто 011000);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

Клиничко болнички центар Земун је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године:

- 5) више исказао бруто вредност и исправку вредности опреме у износу од 64.129 хиљада динара, јер због погрешно постављених параметара у рачуноводственом програму, није унео тачне податке о стању опреме на крају периода за који се финансијски извештај саставља (Напомена 2.3.3.3.2 Некретнине и опрема – конто 011000);
- 6) мање исказао стање залиха потрошног материјала (конто 022200) и капитала (конто 311200) у износу од 3.331 хиљаде динара, јер неутрошене и пописане залихе мазута није евидентирао у пословним књигама (Напомена 2.3.3.3.5 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);
- 7) више исказао почетно стање обавеза према добављачима на дан 1. јануар 2022. године у износу од 2.975 хиљада динара, као и стање обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2022. године у износу од 2.997 хиљада динара, јер је у

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

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



пословним књигама евидентирао обавезе према добављачима за трошкове осигурања које се не односе на буџетску годину за коју се састављају финансијски извештаји (Напомена 2.3.3.5.3 Обавезе из пословања – конто 250000);

- 8) мање исказао стање краткорочних потраживања (конто 122000) и пасивна временска разграничења (конто 291000) у износу од 2.842 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирао потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за децембар 2022. године, ни потраживања за откупљене станове по основу ревалоризације за 2022. годину (Напомена 2.3.3.4.2 Краткорочна потраживања – конто 122000);
- 9) мање исказао стање обавеза по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 2.698 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе по основу накнада за боловање преко 30 дана за децембар 2022. године (Напомена 2.3.3.5.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
- 10) мање исказао вредност опреме, најмање у износу од 1.177 хиљада динара, а више исказао исправку вредности опреме у истом износу, јер је више обрачунао амортизацију (Напомена 2.3.3.3.2 Некретнине и опрема – конто 011000);
- 11) мање исказао стање новчаних средстава у благајни (конто 121300) у износу од 59 хиљада динара, јер примљени депозит од иностраног осигураника за покриће трошкова лечења, није евидентирао у пословним књигама (Напомена 2.3.3.4.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000).

Клиничко болнички центар Земун је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године:

- 12) више исказао трансфере остварене из средстава организација за обавезно социјално осигурање, у износу од 32.167 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 (из буџета ООСО) уместо у колони 6 (из буџета Републике) (Напомена 2.3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000);

Клиничко болнички центар Земун 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, и то:

- 13) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности који се огледају у следећем: за потребе евидентирања пословних промена, користи се аналитички контни план, који није усаглашен са структуром и називима прописаних субаналитичких конта (Напомена 2.1.1.3. Контролне активности);
- 14) код припреме и доношења финансијског плана нису успостављени контролни механизми и утврђен је пропуст који се огледа у следећем: Финансијским планом за 2022. годину, нису обухваћена укупно одобрена средства за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (Напомена 2.2. Припрема и доношење финансијског плана);



- 15) приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су пропусти у раду пописних комисија који се огледају у следећем:
- (1) нису пописане зграде и грађевински објекти, нематеријална имовина и туђа опрема, најмање у износу од 1.563.269 хиљада динара;
 - (2) појединачне пописне комисије нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис који садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа, тачан датум почетка и завршетка пописа;
 - (3) појединачне пописне комисије након извршеног пописа нису сачиниле извештај о попису и доставиле га Централној пописној комисији;
 - (4) Централна пописна комисија сачинила је Елаборат о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године, који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза;
 - (5) Централна пописна комисија је у Елаборату о извршеном попису констатовала вишак пописаног енергента – мазута у износу од 3.331 хиљаду динара и није дала предлог за решавање утврђеног вишка по попису (Напомена 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза).

ПРИОРИТЕТ 3⁹

Клиничко болнички центар Земун:

- 16) је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао вредност земљишта (конто 014100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) за износ од 52 хиљаде динара, јер је у пословним књигама евидентирао градско грађевинско земљиште, за које не поседује доказ о праву власништва, односно праву коришћења (Напомена 2.3.3.3.3 Природна имовина – конто 014000);
- 17) не води потпуну и поуздану помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима и није на основу расположиве имовинско-правне документације извршио усклађивање података о зградама и грађевинским објектима евидентираним у пословним књигама са подацима из листова непокретности Републичког геодетског завода (Напомена 2.3.3.3.2 Некретнине и опрема – конто 011000);
- 18) није доставио надлежном органу обрасце НЕП – ЈС, податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, за непокретности које користи (Напомена 2.3.3.3.2 Некретнине и опрема – конто 011000).

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. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да:

- 1) опрему у пословним књигама евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.3.3.2 Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 6);

ПРИОРИТЕТ 2

Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да:

- 2) финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 2.3.3.3.2 Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 7);
- 3) у пословним књигама евидентирају залихе потрошног материјала у складу са прописима који уређују ову област (Напомена 2.3.3.3.5 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000, Препорука број 11);
- 4) обавезе према добављачима које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји евидентирају на прописаним субаналитичким контима у години на коју се односе (Напомена 2.3.3.5.3 Обавезе из пословања – конто 250000, Препорука број 15);
- 5) успоставе контролне механизме како би обезбедили да се краткорочна потраживања евидентирају на прописаним субаналитичким контима у години на коју се односе (Напомена 2.3.3.4.2 Краткорочна потраживања – конто 122000, Препорука број 13);
- 6) обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају на прописаним субаналитичким контима у години на коју се односе (Напомена 2.3.3.5.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, Препорука број 14);
- 7) приликом обрачуна амортизације примењују стопе прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Напомена 2.3.3.3.2 Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 8);
- 8) успоставе контролне механизме и ближе уреде благајничко пословање и поступање у ситуацијама када се иностраном осигуранику пружају услуге лечења у земљи (Напомена 2.3.3.4.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000, Препорука број 12);
- 9) остварене приходе (као и расходе који се извршавају из ових средстава) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују по изворима финансирања у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских



извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000, Препорука број 3);

- 10) аналитички контни план ускладе са структуром и називима субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 1);
- 11) успоставе контролне механизме који ће обезбедити да се планирани приходи и одобрене апропријације из средстава организација за обавезно социјално осигурање, у финансијском плану, процењују у складу са укупно одобреном накнадом за услуге по Уговору и ван Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (Напомена 2.2. Припрема и доношење финансијског плана, Препорука број 2);
- 12) приликом спровођења пописа имовине и обавеза, врше попис целокупне имовине којом КБЦ Земун располаже, а у складу са важећим прописима који уређују ову област и усвојеним интерним актом (Напомена 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза, Препорука број 4);

ПРИОРИТЕТ 3

Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да:

- 13) размотре и преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама и да предузму мере и активности у циљу ажурирања података како би вредност имовине била тачно и објективно исказана у финансијским извештајима (Напомена 2.3.3.3.3 Природна имовина – конто 014000, Препорука број 10);
- 14) преиспитају податке о зградама и грађевинским објектима евидентираним у својим пословним књигама, како би се утврдио основ њиховог евидентирања у циљу објективног и тачног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима (Напомена 2.3.3.3.2 Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 5);
- 15) успоставе евиденцију непокретности у јавној својини и да на Обрасцу НЕП – ЈС достављају надлежном органу податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.3.3.3.2 Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 9).



3. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Клиничко болничког центра су у поступку ревизије предузела мере за отклањање откривених неправилности, и то:

- 1) Налогом за књижење број 17-690 од 1. јуна 2023. године евидентиран је интегрисани здравствени информациони систем „Heliant” у пословним књигама (Описано у Напомени 2.3.3.3.4 Нематеријална имовина – конто 016000);
- 2) Налогом за књижење број 32-900 од 18. маја 2023. године исправљено је погрешно књижење почетног стања у ванбилансној евиденцији (Описано у Напомени 2.3.3.6.1 Ванбилансна актива и ванбилансна пасива);
- 3) Налогом за књижење 18-690 од 1. јуна 2023. године ванбилансно је евидентирана имовина других правних субјеката која се налази на коришћењу (Описано у Напомени 2.3.3.6.1 Ванбилансна актива и ванбилансна пасива).



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Клиничко болнички центар Земун 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 Земун мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања по основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја 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 Земун 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 Земун 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 ЗЕМУН, БЕОГРАД ЗА
2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	18
1.1 Оснивање КБЦ Земун	18
1.2 Делатност КБЦ Земун	18
1.3 Органи КБЦ Земун	18
1.4 Организациона структура КБЦ Земун	21
2. Налази у поступку ревизије.....	22
2.1 Интерна финансијска контрола.....	22
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	22
2.1.1.1. Контролно окружење.....	23
2.1.1.2. Управљање ризицима	24
2.1.1.3. Контролне активности.....	25
2.1.1.4. Информације и комуникација.....	27
2.1.1.4.1 Рачуноводствени систем.....	27
2.1.1.5. Праћење и процена система.....	28
2.1.2. Интерна ревизија	29
2.2 Припрема и доношење финансијског плана	30
2.3 Финансијски извештаји.....	32
2.3.1. Извештај о извршењу буџета	32
2.3.1.1. Текући приходи – конто 700000	33
2.3.1.1.1 Други приходи – конто 740000	33
2.3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 ..	33
2.3.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000.....	37
2.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000.....	37
2.3.1.3. Текући расходи – конто 400000.....	37
2.3.1.3.1 Расходи за запослене – конто 410000	37
2.3.1.3.2 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	38
2.3.1.3.3 Социјална давања запосленима – конто 414000	45
2.3.1.3.4 Накнада трошкова за запослене – конто 415000	46
2.3.1.3.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	47
2.3.1.3.6 Коришћење услуга и роба – конто 420000	48
2.3.1.3.7 Стални трошкови – конто 421000.....	48
2.3.1.3.8 Услуге по уговору – конто 423000.....	49
2.3.1.3.9 Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	50
2.3.1.3.10 Материјал – конто 426000	50
2.3.1.3.11 Остали расходи – конто 480000	51
2.3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	52
2.3.1.4.1 Машине и опрема – конто 512000	52
2.3.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања.....	55
2.3.2. Биланс прихода и расхода	55
2.3.3. Биланс стања.....	55
2.3.3.1. Билансна равнотежа.....	55
2.3.3.2. Попис имовине и обавеза.....	57



2.3.3.3. Нефинансијска имовина – конто 000000	61
2.3.3.3.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	62
2.3.3.3.2 Некретнине и опрема – конто 011000.....	63
2.3.3.3.3 Природна имовина – конто 014000.....	69
2.3.3.3.4 Нематеријална имовина – конто 016000	70
2.3.3.3.5 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	71
2.3.3.4. Финансијска имовина – конто 100000	73
2.3.3.4.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	73
2.3.3.4.2 Краткорочна потраживања – конто 122000	74
2.3.3.4.3 Краткорочни пласмани – конто 123000.....	76
2.3.3.5. Обавезе – конто 200000	76
2.3.3.5.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	76
2.3.3.5.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000	77
2.3.3.5.3 Обавезе из пословања – конто 250000.....	77
2.3.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција ..	78
2.3.3.6.1 Ванбилансна актива и ванбилансна пасива	79
2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	80
2.3.5. Извештај о новчаним токовима	80
2.4 Потенцијалне обавезе.....	81
2.5 Препоруке из претходне године	82



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Клиничко болнички центар Земун
Седиште	Београд, Вукова бр. 9
Период ревизије	2022. година
Предмет ревизије	Финансијски извештаји
Матични број	07030100
Порески идентификациони број (ПИБ)	100105205
Шифра делатности	8610 – Делатност болница

Државна ревизорска институција је до сада спровела једну ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Клиничко болничког центра Земун, Београд за 2014. годину.

1.1 Оснивање КБЦ Земун

Влада је на седници одржаној 11. марта 2016. године донела Одлуку¹⁰ о преузимању оснивачких права над Клиничко болничким центром Земун (у даљем тексту: КБЦ Земун) по којој Република Србија преузима од града Београда оснивачка права над КБЦ Земун. Одредбама члана 3 Статута КБЦ Земун уређено је да права и дужности оснивача, у складу са Законом о здравственој заштити, врши Влада Републике Србије. Средства за финансирање КБЦ Земун, за намене утврђене законом обезбеђују се из буџета Републике Србије, доприноса за обавезно социјално осигурање, као и из других извора у складу са законом.

Управни одбор КБЦ Земун усвојио је Статут, на који је Влада дала сагласност Решењем. Статутом КБЦ Земун уређена је делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора и заменика директора, органи и стручни органи, систем интерне контроле, као и друга питања од значаја за рад и пословање КБЦ Земун.

1.2 Делатност КБЦ Земун

КБЦ Земун обавља високо специјализовану поликлиничку и стационарну делатност на терцијалном нивоу, а за становништво града Београда и делатност на секундарном нивоу.

У обављању здравствене делатности КБЦ Земун пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе здравствене услуге, односно специјалности и одговарајућих ужих специјалности.

1.3 Органи КБЦ Земун

Органи КБЦ Земун су одређени у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом и то: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Органе КБЦ Земун именује и разрешава оснивач – Влада Републике Србије.

¹⁰ 05 Број: 022-2523/2016-1 од 11. марта 2016. године.



Директор

Директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Надлежност директора је уређена Законом о здравственој заштити и Статутом КБЦ Земун¹¹.

Директор руководи радом Клиничко болничког центра. Именује се на период од четири године, на основу јавног конкурса који расписује Управни одбор, највише два пута узастопно. Мандат директора рачуна се од дана ступања на дужност, а дужност директора престаје истеком мандата и разрешењем.

Законом о здравственој заштити, који је важио до 10. априла 2019. године и на основу ког је именован директор КБЦ Земун, 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, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период од шест месеци.

Садашњи директор, од 2009. године, обавља функцију директора КБЦ Земун.

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.

Влада Републике Србије је 30. маја 2013. године именовала директора КБЦ Земун. Влада је 2016. године донела Одлуку о преузимању права над Клиничко болничким центром Земун којом је уређено да ће, до именовања директора у складу са Законом и Статутом КБЦ Земун, дужност директора обављати досадашњи директор КБЦ Земун.

Управни одбор КБЦ Земун је у 2021. години Одлуком¹² расписао јавни конкурс за избор и именовање директора. На конкурс се пријавио један кандидат, досадашњи директор КБЦ Земун, који је испуњавао услове конкурса. Управни одбор је донео Одлуку¹³ којом је предложио кандидата за избор и именовање директора КБЦ Земун и која је, 4. јуна 2021. године, достављена Министарству здравља на надлежност и даље поступање.

Влада Републике Србије, као оснивач, није именовала директора КБЦ Земун на основу Закона о здравственој заштити, који важи од априла 2019. године.

Управни одбор

Управни одбор КБЦ Земун је орган управљања, који има седам чланова од којих су три члана из реда запослених, а четири члана су представници оснивача.¹⁴

Надлежност Управног одбора је уређена одредбама члана 119 и 120 Закона о здравственој заштити и чланом 26 Статута КБЦ Земун.

¹¹ Члан 114 Закона о здравственој заштити и члан 18 Статута КБЦ Земун.

¹² Број: 2477/14 од 28. априла 2021. године.

¹³ Број: 3069/2 од 28. маја 2021. године.

¹⁴ Чланови Управног одбора су именовани на основу одредби Закона о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године.



Скупштина града Београда је решењима¹⁵ до 2015. године именовала чланове Управног одбора КБЦ Земун.

Влада је донела Одлуку о преузимању права над Клиничко болничким центром Земун, којом је уређено да до именовања директора, председника и чланова Управног и Надзорног одбора, у складу са Законом и Статутом КБЦ Земун, настављају са радом чланови Управног и Надзорног одбора КБЦ Земун, именовани до дана ступања на снагу ове одлуке, а да ће дужност директора обављати досадашњи директор КБЦ Земун.

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 клиничко болничког центра именује се на период од четири године. Лице може бити члан Управног одбора највише у два мандата.¹⁶

У поступку ревизије је утврђено да је мандат свих чланова Управног одбора КБЦ Земун, именованих по Закону о здравственој заштити, који је важио до априла 2019. године, истекао. Влада Републике Србије није именовала чланове Управног одбора КБЦ Земун у складу са Законом о здравственој заштити, који важи од априла 2019. године.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је свим члановима Управног одбора КБЦ Земун, који су именовани по Закону о здравственој заштити, који је важио до априла 2019. године, истекао мандат.

Влада Републике Србије, као оснивач, није именовала чланове Управног одбора КБЦ Земун у складу са Законом о здравственој заштити, који важи од априла 2019. године.

Надзорни одбор

Надзорни одбор обавља надзор над радом и пословањем КБЦ Земун.

Одредбама чл. 121 и 122 Закона о здравственој заштити који важи од априла 2019. године утврђена је надлежност, начин рада и састав Надзорног одбора.

Скупштина града Београда је решењима¹⁷ до 2015. године именовала председника и чланове Надзорног одбора КБЦ Земун.

У поступку ревизије је утврђено да је мандат свих чланова Надзорног одбора КБЦ Земун именованих по Закону о здравственој заштити, који је важио до априла 2019. године, истекао. Влада Републике Србије није именовала чланове Надзорног одбора КБЦ Земун у складу са Законом о здравственој заштити, који важи од априла 2019. године.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је свим члановима Надзорног одбора КБЦ Земун, који су именовани по Закону о здравственој заштити, који је важио до априла 2019. године, истекао мандат.

Влада Републике Србије није именовала чланове Надзорног одбора КБЦ Земун у складу са Законом о здравственој заштити, који важи од априла 2019. године.

Стручни органи КБЦ Земун

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

- 1) Стручни савет;

¹⁵ Број: 112-355/15-С од 8. јуна 2015. године.

¹⁶ Члан 120 ст. 4 и 5 Закона о здравственој заштити.

¹⁷ Број: 112-367/15-С од 8. јуна 2015. године.



- 2) Стручни колегијум;
- 3) Етички одбор;
- 4) Комисија за унапређење квалитета рада.

Састав, организација и начин рада стручних органа КБЦ Земун ближе је уређено Статутом и Правилником о унутрашњој организацији и начину рада.

- 1) Стручни савет је саветодавно тело директора и Управног одбора. Чланови Стручног савета су здравствени радници са високом стручном спремом, које на предлог организационих јединица клиничко болничког центра именује директор. Стручни савет има седам чланова. У раду Стручног савета учествује и главна сестра клиничко болничког центра. Директор Клиничко болничког центра не може бити члан Стручног савета. Савет се састаје најмање једном у 30 дана.
- 2) Стручни колегијум је стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове КБЦ Земун. Број чланова Стручног колегијума одговара броју организационих јединица КБЦ Земун. Стручни колегијум доноси одлуке већином гласова од укупног броја чланова. Стручни колегијум доноси пословник о свом раду.
- 3) Етички одбор клиничко болничког центра је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике. Директор клиничко болничког центра именује Етички одбор на предлог Стручног савета. Чланови Етичког одбора именују се из реда запослених здравствених радника клиничко болничког центра и грађана са завршеним правним факултетом, који живе или раде на територији за коју је клиничко болнички центар основан. Број чланова Етичког одбора је седам, од којих су пет из реда запослених и два представника грађана. Етички одбор се састаје најмање једном у 30 дана. Одлуке доноси већином гласова од укупног броја чланова.
- 4) Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело КБЦ Земун, које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у КБЦ Земун, у складу са законом и прописима донетим за спровођење тог закона. Комисија за унапређење квалитета рада у свом саставу има пет чланова, које именује директор. Чланови комисије се састају најмање четири пута годишње, а по потреби и више. Комисија за унапређење квалитета рада доноси одлуке већином гласова од укупног броја чланова. Комисија за унапређење квалитета рада доноси годишњи програм провере квалитета стручног рада у клиничко болничком центру. Комисија доноси пословник о свом раду.

1.4 Организациона структура КБЦ Земун

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа¹⁸ утврђују се услови и начин унутрашње организације здравствених установа. Одредбама члана 35 наведеног Правилника ближе је уређено образовање организационих јединица у клиничко болничком центру.

Статутом КБЦ Земун уређене су организационе јединице које су образоване у КБЦ Земун.

¹⁸ „Службени гласник РС”, бр. 43/06 и 126/14.



Слика број 1: Организациона шема КБЦ Земун

2. Налази у поступку ревизије

2.1 Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је прописано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; интерну ревизију код корисника јавних средстава; хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију. Обавеза успостављања финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је прописана одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и члана 125 Закона о здравственој заштити.

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је 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: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) добро финансијско управљање; 4) заштиту средстава и података (информација).

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁹ утврђени су критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

¹⁹ „Службени гласник РС”, број 89/19.



Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникацију и праћење и процену система. За успостављање, одржавање и ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о адекватности система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

КБЦ Земун је Одлуком директора²⁰ именовано руководиоца радне групе одговорног за финансијско управљање и контролу. Истом одлуком именовани су заменик руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, као и координатор радне групе.

Одлуком²¹ је именована радна група за развој система финансијског управљања и контроле у КБЦ Земун, која је задужена да ажурира Стратегију управљања ризицима за 2022. годину и доносе регистар ризика, развије мапу пословних процеса, утврди контролно окружење итд.

2.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење одражава свест и став 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.

Органи управљања КБЦ Земун су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број аката од којих издвајамо оне који су у вези са предметом ревизије, и то:

- 1) Статут КБЦ Земун²²;
- 2) Правилник о унутрашњој организацији КБЦ Земун²³;
- 3) Акт о систематизацији радних места у КБЦ Земун²⁴,
- 4) Пословни кодекс;
- 5) Правилник о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле у КБЦ Земун, са изменама и допунама²⁵;
- 6) Правилник о пријему донације и хуманитарне помоћи у КБЦ Земун;
- 7) Правилник о магацинском пословању;
- 8) Процедура којом се уређује благајничко пословање у КБЦ Земун²⁶

²⁰ Број: 2528 од 7. априла 2022. године.

²¹ Број: 3081 од 29. априла 2022. године.

²² Број: 3095 од 9. септембра 2009. године и број: 1346/6-1 од 15. марта 2018. године.

²³ Број: 1274/2-1 од 28. фебруара 2020. године и број: 7208/2 од 30. септембра 2022. године.

²⁴ Број: 719 од 2. фебруара 2021. године са изменама и допунама током 2021. и 2022. године.

²⁵ Број: 5076/4-2 од 24. марта 2020. године.

²⁶ Број: 54 од 9. јануара 2012. године.



- 9) Процедура за обраду документације за обрачун и исплату плата и других личних примања²⁷;
- 10) Процедура за обраду документације за обрачун и исплату плата и других прихода и примања²⁸;
- 11) Процедура о утврђивању начина обрачуна дела плате по основу радног учинка²⁹;
- 12) Процедура за набавку, пријем, евиденцију, издавање лекова, санитетског и осталог медицинског потрошног материјала у КБЦ Земун са изменама и допунама;
- 13) Процедура за евиденцију основних средстава и ситног инвентара.

Законом о изменама и допунама Закона о здравственој заштити³⁰, прописано је да клиничко-болничке центре оснива Република.

Законом о здравственој заштити³¹ прописано је да ће здравствене установе из Плана мреже, којима се мења оснивач, ускладити своје опште акте, организацију и рад са одредбама овог закона у року од шест месеци од доношења Плана мреже здравствених установа (чл. 261 и 264). Влада је донела Уредбу о Плану мреже здравствених установа³² која је ступила на снагу 30. јануара 2020. године.

Одредбама члана 119 овог закона уређено је, између осталог, да Управни одбор здравствене установе доноси статут здравствене установе, уз сагласност оснивача.

На статут здравствене установе чији је оснивач Република Србија, сагласност даје Министарство здравља. Статутом се уређује: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, критеријуми за именовање и разрешење директора, заменика директора, као и друга питања од значаја за рад здравствене установе (члан 124).

Управни одбор КБЦ Земун је на седници одржаној 30. септембра 2021. године донео Одлуку³³ о усвајању Предлога Статута Клиничко болничког центра Земун, ради усаглашавања са Законом о здравственој заштити, који је у примени од априла 2019. године.

Влади Републике Србије је преко Министарства здравља достављена Одлука Управног одбора и Предлог Статута Клиничко болничког центра Земун, ради добијања сагласности од стране оснивача.³⁴

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.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном

²⁷ Број: 4537 од 22. септембра 2015. године.

²⁸ Број: 40 од 6. јануара 2016. године.

²⁹ Број: 7175 од 31. децембра 2019. године.

³⁰ „Службени гласник РС”, број 106/15 од 21. децембра 2015. године.

³¹ „Службени гласник РС”, број 25/19.

³² „Службени гласник РС”, број 5/20.

³³ Број: 6079/3 од 30. септембра 2021. године.

³⁴ Дописом број: 1256 од 5. октобра 2022. године, који је Министарству здравља достављен 7. октобра 2022. године.



сектору је прописано да руководицац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

КБЦ Земун је донео Стратегију управљања ризицима³⁵ за период 2022-2025. године која представља стратешки документ који употпуњује даљи развој система финансијског управљања и контроле.

2.1.1.3. Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за 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 информационог технологија у пословним информациононим 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.

Аналитички контни план КБЦ Земун

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да су корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, дужни да, вођење пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја, врше у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област (члан 3).

Одредбама члана 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да су Контним планом утврђене бројчане ознаке и називи конта, по којима су корисници средстава обавезни да у књиговодству исказују имовину, обавезе, изворе средстава, приходе и друга примања, расходе и друге издатке, као и финансијски резултат. Контни план сачињавају класе, категорије, групе, синтетичка конта, аналитичка конта и субаналитичка конта. Корисници средстава су обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану.

Табела број 1: Преглед одступања конта на којима су евидентиране промене у пословним књигама КБЦ Земун у односу на субаналитичка конта прописана Контним планом за буџетски систем

Аналитички контни план КБЦ Земун		Контни план за буџетски систем	
Конто	Назив конта	Субаналитички конто	Опис
1	2	3	4
011122	Зграде болнице		није прописан конто
011124	Уградна опрема		није прописан конто
0111391	Исправка вредности уградне опреме	011139	Исправка вредности пословног простора и других објеката
0221120	Ситан инвентар комуникациона опрема ван употребе		није прописан конто
0221121	Ситан инвентар радио и ТВ опрема ван употребе		није прописан конто
0221220	Комуникациона опрема		није прописан конто

³⁵ Број: 3283/6 од 11. маја 2022. године.



Аналитички контни план КБЦ Земун		Контни план за буџетски систем	
Кonto	Назив конта	Субаналитички konto	Опис
1	2	3	4
0221221	Радио и ТВ опрема		није прописан konto
1221118	Допунски рад	122111	Потраживања од купаца
3511151	Основица ПДВ у примљеним фактурама без исказаног ПДВ-а	351151	Остала ванбилансна актива
352151	Контра ПДВ у примљеним фактурама без исказаног ПДВ-а	352151	Остала ванбилансна пасива
414413	Помоћ запосленима за наталитет		није прописан konto
421226	Топлотна енергија		није прописан konto
4234321	Кабловска ТВ	423432	Објављивање тендера и информативних огласа
423912	Остале опште услуге-уговор о делу		није прописан konto
426123	Болеснички веш	426123	Униформе
512214	Клима уређаји		није прописан konto
512224	Остала рачунарска опрема		није прописан konto
7421611	Приходи од продаје расхода		
7421612	Приходи од научних студија-уплате из земље		
7421614	Приходи од клиничких студија-уплате из иностранства	742161	Приходи од закупа од стране тржишних организација у корист Републичког фонда за здравствено осигурање
7421617	Приходи од научних пројеката		
74232302	Приходи од услуга		
74232303	Приходи од купаца /продата крв		
74232304	Приходи од купаца Република Српска		
74232305	Приход од лечења-приватници/Србија	742323	Субаналитички konto 742323 и опис тог конта - Накнада за коришћење података премера, катастра непокретности и водова и за разгледање катастра непокретности, као и за услуге које пружа Републички геодетски завод, бришу се (у примени од 1. јануара 2019. године). ³⁶
74232306	Приходи од матичних ћелија/узимања крви из пупчаника		
74232312	Приходи од допунског рада апартмани		

У поступку ревизије је утврђено да аналитички контни план КБЦ Земун, који се користи за потребе евидентирања пословних промена, није усаглашен са структуром и називима прописаних субаналитичких конта.

Откривена неправилност: Клиничко болнички центар Земун, за потребе евидентирања пословних промена, користи аналитички контни план, који није усаглашен са структуром и називима субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословних промена у пословним књигама на прописаним субаналитичким контима није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да аналитички контни план ускладе са структуром и називима субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

³⁶ Одредбе члана 1 Правилника о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС”, број 104/18).



2.1.1.4. Информације и комуникација

Информације и комуникација обухватају: 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 и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

У поступку ревизије утврђено је да се информације запосленима у КБЦ Земун достављају путем мејла, преко огласне табле, на сајту, на састанцима као и усменим путем.

КБЦ Земун има интернет страницу на којој се, осим општих података, информација битних за пацијенте, објављују и финансијски извештаји, финансијски планови, Информатор о раду, План јавних набавки, јавни позиви итд.

2.1.1.4.1 Рачуноводствени систем

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, 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 Земун је на седници одржаној 26. марта 2020. године донео измењен и допуњен Правилник о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле³⁷ којим су ближе уређени организација рачуноводственог система, праћење стања и промена на имовини, капиталу и обавезама, вршење рачуноводственог надзора, састављање, пријем и контрола рачуноводствених исправа, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање и књижење, утврђивање резултата пословања, вођење и чување пословних књига, састављање периодичних извештаја и завршног рачуна, обрачун амортизације, одговорност руководећих радника и запослених за спровођење закона, рачуноводствених норматива и стандарда, успостављање интерне контроле и интерне ревизије и друга питања за обављање рачуноводствених послова.

Рачуноводствени послови се обављају у Одељењу за економско финансијске у оквиру Службе за правне и економско финансијске послове којим руководи руководилац немедицинске службе у оквиру Службе за правне и економско финансијске послове. Пословима рачуноводства руководи помоћник руководиоца немедицинске службе за Одсек књиговодства у оквиру Службе за правне и економско финансијске послове.

Основа за вођење рачуноводства у КБЦ Земун јесте готовинска основа по којој се трансакције и пословни догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

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

³⁷ Број: 5076/4-2 од 24. марта 2020. године.



извршених исплата, помоћна евиденција остварених прилива, помоћна евиденција остварених пласмана, помоћна евиденција благајне, помоћна евиденција донација.³⁸

Клиничко болнички центар Земун 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.

Одредбом члана 5 Правилника о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле уређено је да се рачуноводственом исправом сматра писани доказ о насталој пословној промени која садржи све податке на основу којих се књижи промена у пословним књигама.

У пословне књиге могу се уносити пословни догађаји само на основу валидних рачуноводствених исправа из којих се може сазнати основ и карактер настале промене. Рачуноводствена исправа саставља се у потребном броју примерака, на месту и у време настанка пословног догађаја.

За састављање, контролу и достављање рачуноводствених исправа и обављање других рачуноводствених послова су одговорни запослени у Одељењу за економско финансијске послове. Потписи лица одговорних за састављање и контролу књиговодствених исправа предвиђени су систематизацијом радних места у Служби за правне и економско финансијске послове (члан 3).

Помоћник руководиоца немедицинске службе за Одсек књиговодства врши обавезну контролу свих рачуноводствених исправа са становишта исправности, тачности и законитости, овером на самој рачуноводственој исправу (члан 16).

2.1.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

Праћење и процена система финансијског управљања и контрола обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

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.

КБЦ Земун је доставио Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину и изјаву о интерним контролама за 2022. годину³⁹.

КБЦ Земун је попуњавањем образаца који су саставни део Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле извршила самооцењивање система финансијског управљања и контроле.

³⁸ Чл. 20-22 Правилника о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле.

³⁹ Број: 386/1 од 31. марта 2023. године.



2.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава

У здравственој установи у јавној својини организују се и обављају послови интерне ревизије, у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.⁴⁰

Сврха интерне ревизије огледа се у доприносу унапређења пословања корисника јавних средстава и помоћи у остваривању циљева тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴¹ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије, ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 наведеног Правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

- 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.

Посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених.

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.⁴² Јединица за интерну ревизију и интерни ревизор функционално и организационо су независни и директно извештавају руководиоца корисника јавних средстава.⁴³

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.⁴⁴

КБЦ Земун је у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима

⁴⁰ Члан 125 Закона о здравственој заштити.

⁴¹ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.

⁴² Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (члан 7).

⁴³ Члан 8 наведеног правилника.

⁴⁴ Члан 32 наведеног правилника.



за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору успоставио интерну ревизију.

Актом о систематизацији радних места у КБЦ Земун интерна ревизија је успостављена као независна организациона јединица.

КБЦ Земун 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 Републички фонд за здравствено осигурање.

Управни одбор КБЦ Земун је на седници одржаној дана 30. децембра 2021. године усвојио Финансијски план за 2022. годину⁴⁵.

Током 2022. године било је шеснаест измена финансијског плана КБЦ Земун.

Последњу измену, XVI Ребаланс финансијског плана КБЦ Земун за 2022. годину⁴⁶ донео је Управни одбор КБЦ Земун на седници одржаној дана 29. децембра 2022. године⁴⁷, који се заснива на Анексу 6 и 7 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину.

Одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се у колону четири уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци и то у висини текуће апропријације, односно износа који су одобрени финансијским планом.

КБЦ Земун је, у колону четири Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, за две позиције унео погрешан податак о износу планираних прихода и расхода, односно исказао их је у већем износу од планираних.

Табела број 2: Преглед неусклађених података о планираним приходима и расходима

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ планираних прихода Финансијским планом за 2022. годину	Износ планираних прихода (колона 4) Извештаја о извршењу буџета – Образац 5	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
742000	Приходи од продаје добара и услуга	28.900	34.816	5.916
414000	Социјална давања запосленима	11.100	11.174	74

У поступку ревизије је дато образложење да је приликом уноса података о планираним приходима и расходима у Извештај о извршењу буџета, направљена техничка грешка при сабирању планираних износа субаналитичких конта из финансијског плана.

⁴⁵ Број: 8874/2 од 30. децембра 2021. године.

⁴⁶ Број: 9673/2 од 29. децембра 2022. године.

⁴⁷ Одлука Управног одбора број: 9673/2-1 од 29. децембра 2022. године.



КБЦ Земун, у свом Финансијском плану за 2022. годину, није тачно проценио планиране приходе и одобрене апропријације из средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Табела број 3: Преглед планираних прихода и одобрених апропријација Финансијским планом за 2022. годину и извршених расхода из средстава организација за обавезно социјално осигурање

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Финансијски план извор РФЗО	Образац 5 Извршени расходи (колоне 9 - ООСО)	Мање планирано финансијским планом
1	2	3	4	5
781	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.733.253	3.797.816	(64.563)
	Укупан износ прихода који су остварени по основу ДСГ учинка, а нису планирани финансијским планом			64.563
411+412	Плате, додаци и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца	2.220.323	2.220.841	(518)
414	Социјална давања запосленима	11.100	33.668	(22.568)
415	Накнаде трошкова за запослене	51.372	51.417	(45)
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	23.500	24.393	(893)
421	Стални трошкови	175.279	197.588	(22.309)
424	Специјализоване услуге	6.400	7.550	(1.150)
425	Текуће поправке и одржавање	43.675	50.396	(6.721)
426	Материјал	1.151.868	1.155.302	(3.434)
	Укупан износ расхода који су извршени из остварених средстава по основу ДСГ учинка, а нису планирани финансијским планом			57.638

У поступку ревизије је дато образложење да основ за доношење финансијског плана, као и за његове измене у току године представља Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и његови анекси. Уговором је утврђена накнада за рад која се састоји из фиксног дела (95% средстава) и варијабилног дела (5%). Поред средстава која КБЦ Земун остварује на основу Уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање, остварује и средства ван Уговора по ДСГ учинку и показатељима квалитета, која нису укључена у финансијски план, јер је њихово остварење неизвесно. Даље је наведено да се припадајућа накнада из варијабилног дела обрачунава по истеку квартала у зависности од ДСГ учинка и показатеља квалитета. Резултати ДСГ учинка и показатељи квалитета објављују се на интернет страници Републичког фонда за здравствено осигурање, на ДСГ порталу у року од 60 дана по истеку квартала.

Одговорна лица КБЦ Земун су даље навела да су за 2022. годину до 31. децембра могла да користе средства по основу ДСГ учинка која су остварили за IV квартал 2021. године, као и за I, II и III квартал 2022. године. Истакли су да укупно остварена средства по основу ДСГ учинка изнад варијабилне накнаде која су користили у 2022. години за покриће трошкова и измирење створених обавеза износе 65.921 хиљаду динара и нису обухваћена Финансијским планом за 2022. годину.

Затим су навели да је податак о укупно оствареним средствима у току године која се тичу варијабилног дела накнаде и ДСГ учинка могуће утврдити тек након потписивања Коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање. Наведена средства су призната кроз Коначан обрачун за 2022. годину.



У поступку ревизије је утврђено да је КБЦ Земун, у Финансијском плану за 2022. годину, из средстава организација за обавезно социјално осигурање, мање проценио планиране приходе најмање у износу од 64.563 хиљада динара и одобрене апропријације најмање у износу од 57.638 хиљада динара, јер финансијским планом није обухватио укупно одобрена средства за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Откривена неправилност: Клиничко болнички центар Земун, Финансијским планом за 2022. годину, није обухватио укупно одобрена средства за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Ризик: Уколико се не изврши измена и допуна финансијског плана у складу са одобреним средствима, неће бити испланирано трошење тих средстава.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да успоставе контролне механизме који ће обезбедити да се планирани приходи и одобрене апропријације из средстава организација за обавезно социјално осигурање, у финансијском плану, процењују у складу са укупно одобреном накнадом за услуге по Уговору и ван Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

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.

КБЦ Земун је Републичком фонду за здравствено осигурање доставио Завршни рачун за 2022. годину на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године.

Поред наведених образаца достављена су и објашњења, извештаји и информације.

2.3.1. Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, 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. 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 – конто 700000

Укупно остварени текући приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5002) у износу од 3.895.747 хиљада динара, према изворима, и то:

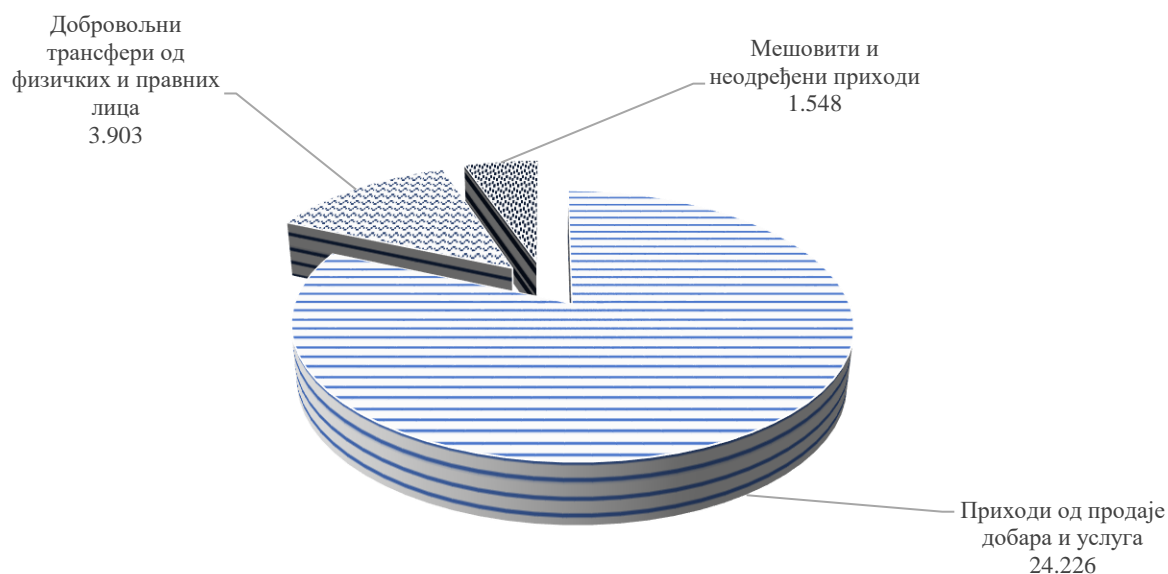
- 1) приходи из буџета Републике у износу од 68.254 хиљада динара,
- 2) приходи из буџета ООСО у износу од 3.797.816 хиљада динара,
- 3) приходи из донација и помоћи у износу од 3.903 хиљада динара,
- 4) приходи из осталих извора у износу од 25.774 хиљада динара.

Увидом у обрасце Завршног рачуна КБЦ Земун за 2022. годину утврђено је да су износи исказани на конту 700000 – Текући приходи и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени са евидентираним износима у пословним књигама.

2.3.1.1.1 Други приходи – конто 740000

Укупно остварени други приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5069) у износу од 29.677 хиљада динара.

(у хиљадама динара)



Слика број 2: Приказ структуре остварених других прихода у 2022. години

На основу узорковане документације утврђено је да приходи исказани на синтетичким контима у оквиру категорије 740000 – Други приходи, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Клиничко болнички центар Земун је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу исказао у износу од 3.797.816 хиљада динара.



Републички фонд за здравствено осигурање, Филијала за град Београд је са Клиничко болничким центром закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину⁴⁸ и анексе уговора⁴⁹.

Поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга, утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину⁵⁰.

Инструкцијом о начину и поступку спровођења обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину⁵¹ утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Табела број 4: Преглед укупно пренетих средстава по наменама

(у хиљадама динара)

РБ	Намена	Пренета средства по дугу из 2021. године	Пренета средства за 2022. годину	Укупно пренета средства	Исказани трансфери на 781100	Разлика
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (6-5)
1	Плате	99.784	2.104.919	2.204.703	2.204.703	0
2	Превоз	0	51.417	51.417	51.417	0
3	Енергенти	1.555	60.113	61.668	61.668	0
4	Исхрана болесника	0	36.483	36.483	36.483	0
5	Материјални и остали трошкови	58.289	186.071	244.360	244.360	0
6	Јубиларне награде	2.791	21.603	24.393	24.393	0
7	Отпремнине	1.197	7.658	8.855	8.855	0
8	Трошкови погребних услуга	0	140	140	140	0
9	Солидарна помоћ	4.822	3.733	8.555	8.555	0
10	Лекови у ЗУ	0	176.485	176.485	176.485	0
11	Санитетски и медицински материјал	45.774	261.998	307.772	307.772	0
12	Цитостатици са листе лекова	5.317	21.874	27.190	27.190	0
13	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	15.125	90.908	106.033	106.033	0
14	Крв и лабилни производи од крви	13.808	19.388	33.196	33.196	0
15	Дијализни материјал	6.790	81.811	88.601	88.601	0
16	Уградни материјал у ортопедији	3.898	10.412	14.310	14.310	0
17	Имплантант у ортопедији (протезе)	1.514	7.529	9.043	9.043	0
18	Песмејкер и електроде	43	1.583	1.626	1.626	0

⁴⁸ Број: 63/1 од 17. јануара 2022. године.

⁴⁹ Анекс 1 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину број: 4409 од 21. јуна 2022. године; Анекс 2 Уговора број: 855/1 од 18. јула 2022. године; Анекс 3 Уговора број: 1308/1 од 19. октобра 2022. године; Анекс 4 Уговора број: 1457/1 од 14. новембра 2022. године; Анекс 5 Уговора број: 1560/1 од 5. децембра 2022. године; Анекс 6 Уговора број: 9240 од 14. децембра 2022. годину; Анекс 7 Уговора број: 1668/1 од 29. децембра 2022. године.

⁵⁰ Број: 110-00-00359/2021-05 од 30. децембра 2021. године.

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



РБ	Намена	Пренета средства по дугу из 2021. године	Пренета средства за 2022. годину	Укупно пренета средства	Исказани трансфери на 781100	Разлика
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (6-5)
19	Стентови	0	55.233	55.233	55.233	0
20	Графтови	99	317	415	415	0
21	Остали уградни материјал (интраокуларна сочива, кохлеарни импланти и остало)	2.462	5.124	7.586	7.586	0
22	Лекови ван листе лекова за услуге ван уговора	7.513	17.532	25.045	25.045	0
23	Лекови ван листе лекова за лечење ретких и урођених болести	3.261	7.875	11.136	11.136	0
24	Новчана помоћ и остале награде запосленима за време Ковида	0	16.119	16.119	16.119	0
25	Новчана награда неуговореним радницима	0	0	90	90	0
26	Новчана помоћ уговореним радницима у Ковиду		16.048	16.048	16.048	0
27	Варијабилни део накнаде по основу ДСГ учинка и показатеља квалитета	50.156	209.334	259.490	259.490	0
Укупно пренета средства у 2022. години				3.795.992	3.795.992	
28	Партиципација				1.824	
Укупно остварени приходи од трансфера од РФЗО-а					3.797.816	

У поступку ревизије извршен је увид у спроведен обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите из Прилога 2⁵² Одлуке о предрачунима⁵³ за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите поред накнаде утврђене предрачуном за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године, помоћни образац ДП – Директна плаћања, Записник о усаглашавању књиговодствених евиденција између РФЗО – Филијала за град Београд и КБЦ Земун за период 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022. године, сачињен дана 22. фебруара 2023. године.

КБЦ Земун је током 2022. године остварио трансфере између буџетских корисника на истом нивоу, у износу од 32.167 хиљада динара, који се односе на исплату:

- 1) једнократне новчане помоћи запосленима у износу од 16.119 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 16.048 хиљада динара.

Закључцима Владе Републике Србије⁵⁴ дата је сагласност за исплату једнократне новчане помоћи запосленима и награда запосленима који су ангажовани на пословима

⁵² Предрачун средстава здравственим установама секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите за 2022. годину са којима се уговара варијабилни део накнаде.

⁵³ 01/2 број: 450-4/22 од 5. јануара 2022. године.

⁵⁴ 05 број: 401-182/2022 од 13. јануара 2022. године, 05 број: 53-9870/2020 од 3. децембра 2020. године; 05 број: 401-1295/2022 од 10. фебруара 2022. године; 05 број: 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године.



лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2. Средства се обезбеђују у буџету Републике Србије, преко Министарства здравља се трансферишу Републичком фонду за здравствено осигурање, који их затим преноси здравственим установама.

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. Класификација извора финансирања, између осталог обухвата: опште приходе и примања буџета – извор 01, трансфере између корисника на истом нивоу – извор 02 и социјалне доприносе – извор 03.

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 се, приликом попуњавања Извештаја о извршењу буџета, у колону 6 уноси износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 и извора 02, а да се у колону 9 уноси износ остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 03.

У поступку ревизије је утврђено да је КБЦ Земун, трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање 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, за које су средства обезбеђена из буџета Републике, исказао у Извештају о извршењу буџета – Образцу 5 у колони 9 (приходи из буџета ООСО), уместо у колони 6 (приходи из буџета Републике).

Откривена неправилност: Клиничко болнички центар Земун је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао трансфере остварене из средстава организација за обавезно социјално осигурање, у износу од 32.167 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 (из буџета ООСО) уместо у колони 6 (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 члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Нетачно исказивање података о изворима остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава, као и утврђени и исказани резултат по изворима финансирања.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да остварене приходе (као и расходе који се извршавају из ових средстава) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују по изворима финансирања у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.3.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000

Клиничко болнички центар Земун је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, приходе из буџета исказао у износу од 68.254 хиљаде динара.

Остварени приходи из буџета су правилно исказани по извору финансирања у Извештају о извршењу буџета у колони 6 (из буџета Републике).

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да приходи исказани на синтетичким контима у оквиру категорије 790000 – Приходи из буџета, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Примања од продаје нефинансијске имовине исказана су у износу од 125 хиљада динара, а чине их примања од продаје осталих основних средстава (конто 813000).

Увидом у обрасце финансијских извештаја КБЦ Земун за 2022. годину утврђено је да су исказани износи на конту 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени са евидентираним износима у пословним књигама.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године, утврђено је да су примања од продаје нефинансијске имовине исказана у колони 11 – Из осталих извора.

На основу узорковане документације утврђено је да примања исказана на синтетичким контима у оквиру групе 813000 – Примања од продаје осталих основних средстава, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.3. Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5173) у износу од 3.838.656 хиљада динара, према изворима, и то:

- 1) расходи на терет буџета Републике у износу од 14.557 хиљада динара,
- 2) расходи на терет буџета ООСО у износу од 3.788.103 хиљада динара,
- 3) расходи из осталих извора у износу од 35.996 хиљада динара.

Увидом у обрасце финансијских извештаја КБЦ Земун за 2022. годину утврђено је да су исказани износи на конту 400000 – Текући расходи и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени са евидентираним износима у пословним књигама.

2.3.1.3.1 Расходи за запослене – конто 410000

Укупно извршени расходи за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године – Обрасцу 5 у износу од 2.338.647 хиљада динара.

Табела број 5: Преглед планираних и извршених расхода за запослене

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Износ извршених расхода		Укупно	Учешће у 410000
		у 2022. години			
		Из буџета ООСО	Из осталих извора		
1	2	3	4	5	6
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.911.669	5.208	1.916.877	82%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	309.172	421	309.593	13%



Економска класификација	Опис	Износ извршених расхода у 2022. години		Укупно	Учешће у 410000
		Из буџета ОСО	Из осталих извора		
1	2	3	4	5	6
414000	Социјална давања запосленима	33.668	73	33.741	1%
415000	Накнада трошкова за запослене	51.417	786	52.203	2%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	24.393	1.840	26.233	1%
410000	Расходи за запослене	2.330.319	8.328	2.338.647	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остале посебне расходе.

2.3.1.3.2 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Укупно извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022 до 31. 12. 2022. године – Обрасцу 5 у износу од 1.916.877 хиљада динара, као и расходи по основу доприноса на терет послодавца у износу од 309.593 хиљада динара.

Табела број 6: Структура извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000

Ред. број	Конто	Назив конта	Расходи извршени у 2022. години
1	2	3	4
1	411111	Плате по основу цене рада	1.228.397
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	191.168
3	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	18.326
4	411114	Додатак за рад ноћу	45.342
5	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	73.661
6	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	54.346
7	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	275.694
8	411119	Остали додаци и накнаде запосленима	29.942
Укупни расходи за плате, додатке и накнаде запослених			1.916.877

Плате по основу цене рада

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 државним органима и јавним службама⁵⁵).

Табела број 7: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2022. години (период примене од децембра 2021. године до децембра 2022. године)

Опис	(у динарима)
	Нето износ основице
за доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинском биохемичару	4.252,37
за медицинске техничаре	4.526,49
за остале запослене (немедицински кадар)	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 службама⁵⁶. Коефицијент за обрачун плата запослених у КБЦ Земун утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

Законом о платама у државним органима и јавним службама 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 наведеног закона 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 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁵⁷ 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, 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 установама⁵⁸ утврђени су критеријуми за одређивање дела плате запослених у здравственим установама на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите.

⁵⁵ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони, 95/18 - др. закони, 86/19 - др. закони, 157/20 - др. закони и 123/21 - др. закони.

⁵⁶ „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.

⁵⁷ „Службени гласник РС”, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.

⁵⁸ „Службени гласник РС”, бр. 100/11, 63/12, 101/12, 46/13, 113/17 – др. закон, 21/18, 95/18 – др. закон, 10/19, 86/19 – др. закон, 13/20, 157/2020 – др. закон и 123/21 – др. закон.



Одредбама члана 18 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 утврђено је да 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.

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Клиничко болничког центра Земун Београд за 2014. годину дата је препорука да КБЦ Земун донесе акт којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка и да обрачун плате запосленима врши 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.

У поступку ревизије је утврђено да је КБЦ Земун у децембру 2019. године донео Процедуру о утврђивању начина обрачуна дела плате по основу радног учинка⁵⁹ којом је уређено да се део плате по основу радног учинка за запослене у КБЦ Земун обрачунава на основу обима извршеног рада запосленог, односно тима који учествује у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, како и квалитета обављеног рада, у складу са утврђеним стандардима. Ако је планирани обим рада извршен, односно ако је квалитет рада у складу са стандардима струке, како и са стандардима за обављање делатности, оцена запосленог не може бити мања од 5.

Градски завод за јавно здравље је КБЦ Земун доставио Мишљење о усаглашености Плана рада Клиничко болничког центра Земун⁶⁰ као и Мишљење о извршењу плана Клиничко болничког центра Земун за период јануар – децембар 2022. године⁶¹ који наводи да је план рада КБЦ Земун у области здравствених услуга, на укупном нивоу, реализован успешно.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо увид у обрачунске листе запослених како бисмо извршили проверу тачности обрачуна и исплате плата запослених у КБЦ Земун и усклађености коефицијената утврђених уговорима о раду са коефицијентима из обрачуна зарада запослених. Тестирали смо месечне рекапитулације обрачуна плата за 2022. годину, извршен је увид у налоге за књижење расхода за запослене и изводе.

Утврђено је да је КБЦ Земун приликом обрачуна плата запослених, у 2022. години, примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије, коефицијенте из уговора / анекса уговора о раду запослених и да у обрачунским листама у структури плата запослених исказује део плате по основу радног учинка са оценом 5.

⁵⁹ Број: 7/75 од 31. децембра 2019. године.

⁶⁰ Број: 104/1 од 21. јануара 2022. године (ГЗЗЈЗ) / број: 663 од 31. јануара 2022. године (КБЦ).

⁶¹ Број: 688/1 од 27. фебруара 2023. године (ГЗЗЈЗ) / број: 1707 од 23. марта 2023. године (КБЦ).



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 у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Законом о здравственој заштити, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Наведеним прописима утврђено је право на додатке 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.

Одредбом члана 101а Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе 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.

Републички фонд за здравствено осигурање је Инструкцијом за израду Завршног рачуна за 2022. годину уредио да се исплата накнаде у складу са чланом 101а Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе врши на основу требовања здравствене установе. Такође је наведено да се исплата накнаде врши из средстава које се требају у редовном поступку за исплату плата и накнада плата од филијале Републичког фонда за здравствено осигурање, 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 уређено да се евиденција исплата накнаде плате у складу са чланом 101а Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, 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 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 накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова књиже породилско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена, а да синтетички конто 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених, садржи субаналитичка конта на којима се евидентирају плате по основу цене рада, додаци на плату и накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, као и накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести.

Одредбе Инструкције за израду Завршног рачуна за 2022. годину, а у вези са евидентирањем 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.

У поступку ревизије је утврђено да је КБЦ Земун, 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 износу од 1.978 хиљада динара, које је евидентирао на конту 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима у складу са Инструкцијом за израду Завршног рачуна за 2022. годину.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је КБЦ Земун 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 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима 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 са евидентирањем 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.

КБЦ Земун је у току 2022. године извршио расходе у износу од 13.894 хиљаде 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 Закључка Владе Републике Србије⁶².

Расходи су евидентирани на конту 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима.

Наведеним закључцима је дата сагласност за исплате награда са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, запосленима у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа, чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 (у даљем тексту: награда).

⁶² 05 број: 53-9870/2020 од 3. децембра 2020. године; 05 број: 401-1295/2022 од 10. фебруара 2022. године; 05 број: 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године.



Директор КБЦ Земун је на основу дописа⁶³ Министарства здравља донео:

1. Одлуке за исплату награда из буџетских средстава запосленим здравственим радницима који су привремено према распореду упућени на лечење пацијената оболелих од заразне болести COVID-19 у COVID здравственој установи - болницу у Батајници за 2022. године износу од 30% на остварене сате у току месеца и
2. Одлуке за исплату награда из буџетских средстава запосленим здравственим радницима који су спроводили прегледе и лечење пацијената оболелих од заразне болести COVID-19 у COVID зонама Клиничко болничког центра Земун - COVID амбуланти и COVID изолацијама и предузимали мере и активности на спречавању ширења заразне болести COVID-19, немедицинским радницима техничке струке који су радили на пословима транспорта пацијената оболелих од заразне болести COVID-19 и пословима за обезбеђење техничких и санитарно хигијенских услова за лечење пацијената оболелих од заразне болести COVID-19 у Клиничко болничком центру Земун за 2021. године у износу од 10-30% на остварене сате у току месеца.

Средства за исплату награде запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, обезбеђена су у буџету Републике Србије, преко Министарства здравља су трансферисана Републичком фонду за здравствено осигурање, а затим су пренета свим здравственим установама из Плана мреже.

Одредбом члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се у колону 6 уноси износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 (општи приходи и примања буџета или буџет Републике) и извора 02 (трансфери између корисника на истом нивоу), док се у колону 9 (ОСО) уноси износ остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 03 (социјални доприноси).

У поступку ревизије је утврђено да је КБЦ Земун расходе за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим доприносима за обавезно социјално осигурање, за исплату награде запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, у укупном износу од 16.048 хиљада динара, у Извештају о извршењу буџета исказао у колони 9 (извор 03 – социјални доприноси), уместо у колони 6 (извор 01 – из буџета Републике).

Клиничко болнички центар Земун је, у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, више исказао извршене расходе за запослене из средстава организација за обавезно социјално осигурање, у износу од 16.048 хиљаде динара и за исти износ мање исказао расходе из буџета Републике, 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 (из буџета ОСО) уместо у колони 6 (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 члана 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 – конто 780000).

⁶³ Број: 120-01-31/2020-05 од 23. априла 2020. године и број: 120-01-31/2020-05 од 6. августа 2020. године.



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

Законом о здравственој заштити уређено је да је здравствени радник, у смислу овог закона, 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 (члан 157).

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. За здравствене услуге које пружају здравствени радници – наставници и сарадници, осигураним лицима, средства се обезбеђују из 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 ангажовању⁶⁴.

Законом о високом образовању 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 факултета⁶⁵.

У поступку ревизије утврђено је да није закључен Споразум између Клиничко болничког центра Земун, Републичког фонда за здравствено осигурање и Универзитета у Београду Медицинског факултета, којим би се уредили: врста и обим здравствених услуга

⁶⁴ Члан 158 Закона о здравственој заштити.

⁶⁵ Члан 88 ст. 3 и 6 и члан 90 став 2 Закон о високом образовању („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).



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.

Скретање пажње

Споразум између КБЦ Земун, Републичког фонда за здравствено осигурање и Универзитета у Београду Медицинског факултета, 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, није закључен као ни споразум између КБЦ Земун и Универзитета у Београду Медицинског факултета 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 Земун 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.

2.3.1.3.3 Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022 до 31. 12. 2022. године – Обрасцу 5 у износу од 33.741 хиљада динара.

Табела број 8: Преглед извршених расхода за социјална давања запосленима

			(у хиљадама динара)
Конто	Опис		Износ извршених расхода
1	2		3
414300	Отпремнине и помоћи		8.994
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		24.747
	Укупно		33.741

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за отпремнине и помоћи – конто 414300.

Извршили смо увид у документацију (обрачуне средстава за уговорене раднике за обезбеђење средстава за отпремнину при одласку у пензију, рекапитулацију обрачуна,



решења о престанку радног односа, решења о утврђивању права на отпремнину, картоне примања запослених итд.).

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 414300 – Отпремнине и помоћи, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Остале помоћи запосленим радницима – конто 414419

КБЦ Земун је у својим пословним књигама евидентирао расходе за остале помоћи запосленим радницима у износу од 16.119 хиљада динара.

Расходи су извршени на основу Закључка Владе Републике Србије⁶⁶ у виду једнократне помоћи у висини од 10 хиљада динара, нето са припадајућим порезом свим запосленима на дан доношења наведеног закључка.

Средства за једнократну помоћ обезбеђена су у буџету Републике Србије, преко Министарства здравља су трансферисана Републичком фонду за здравствено осигурање, а затим су пренета свим здравственим установама из Плана мреже.

Одредбом члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се у колону 6 уноси износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 (општи приходи и примања буџета или буџет Републике) и извора 02 (трансфери између корисника на истом нивоу), док се у колону 9 (ООСО) уноси износ остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 03 (социјални доприноси).

У поступку ревизије је утврђено да је КБЦ Земун у Извештају о извршењу буџета расходе за остале помоћи запосленима исказао у колони 9 (извор 03 – социјални доприноси) у износу од 16.119 хиљада динара, уместо у колони 6 (извор 01 – буџет Републике).

Клиничко болнички центар Земун је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао извршене расходе за социјална давања запосленима из средстава организација за обавезно социјално осигурање, у износу од 16.119 хиљада динара и за исти износ мање исказао расходе из буџета Републике, јер је расходе за исплату једнократне новчане помоћи запосленима, за које су средства обезбеђена из буџета Републике Србије, исказао у колони 9 (из буџета ООСО) уместо у колони 6 (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 члана 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 – конто 780000).

2.3.1.3.4 Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Укупно извршени расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022 до 31. 12. 2022. године – Обрасцу 5 у износу од 52.203 хиљаде динара. Извршени расходи у целости се односе на трошкове превоза на посао и са посла.

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



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, 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 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе 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.

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.

У поступку ревизије утврдили смо да је КБЦ Земун 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 уз документовање трошкова превоза.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 415000 – Накнаде трошкова за запослене, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.3.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022 до 31. 12. 2022. године – Обрасцу 5 у износу од 26.233 хиљаде динара.

Табела број 9: Преглед извршених расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода
1	2	3
416111	Јубиларне награде	24.393
416131	Накнаде члановима Управног и Надзорног одбора	1.840
	Укупно	26.233

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за јубиларне награде – конто 416111.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију на основу које су извршавани расходи за јубиларне награде.



На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.3.6 Коришћење услуга и роба – конто 420000

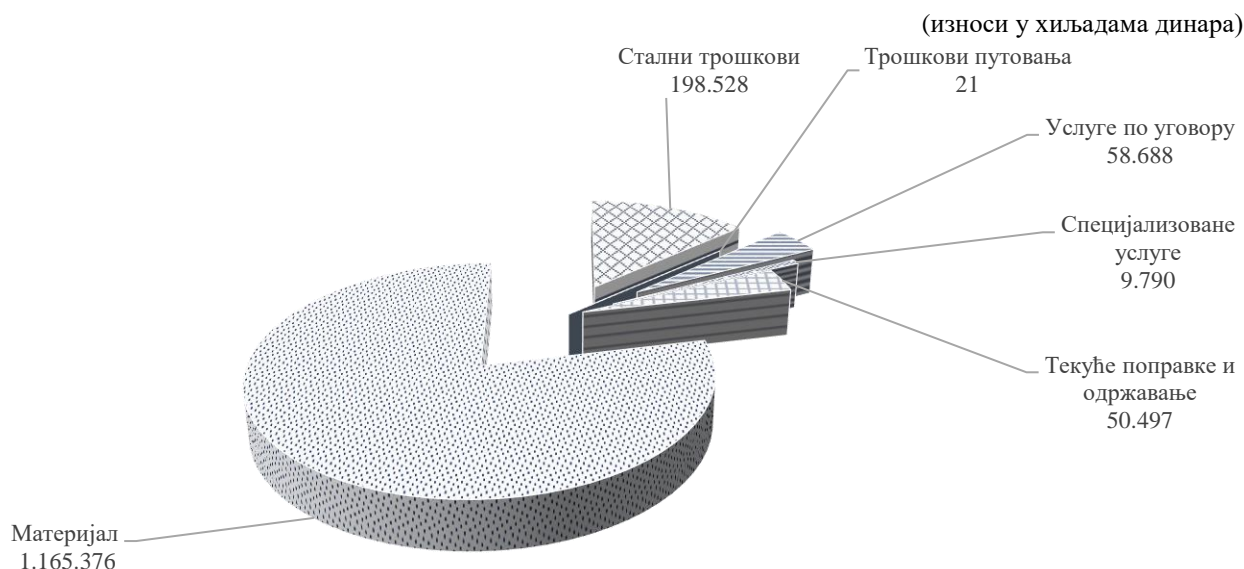
КБЦ Земун је у финансијским извештајима за 2022. годину исказао расходе за коришћење услуга и роба у износу од 1.482.900 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Укупно извршени расходи	Износ извршених расхода		
				из буџета Републике	из буџета ООСО	из осталих извора
1	2	3	4 (5+6+7)	5	6	7
1	421000	Стални трошкови	198.528	255	197.588	685
2	422000	Трошкови путовања	21	0	0	21
3	423000	Услуге по уговору	58.688	4.575	46.868	7.245
4	424000	Специјализоване услуге	9.790	27	7.550	2.213
5	425000	Текуће поправке и одржавање	50.497	0	50.396	101
6	426000	Материјал	1.165.376	9.700	1.155.302	374
	420000	Коришћење услуга и роба	1.482.900	14.557	1.457.704	10.639

Структура расхода за коришћење услуга и роба приказана је на следећој слици.



Слика број 3: Приказ структуре расхода за коришћење услуга и роба

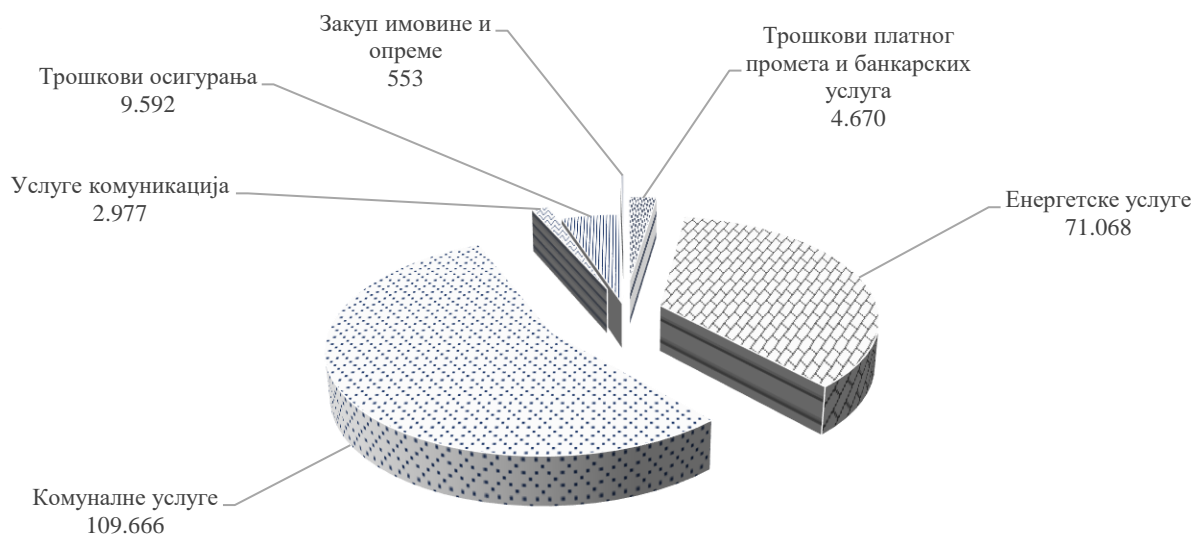
У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање и материјал.

2.3.1.3.7 Стални трошкови – конто 421000

КБЦ Земун је расходе за сталне трошкове исказао у финансијским извештајима за 2022. годину у износу од 198.528 хиљада динара.



(износи у хиљадама динара)



Слика број 4: Приказ структуре расхода за сталне трошкове

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за енергетске услуге, комуналне услуге, трошкове осигурања и закупа имовине и опреме.

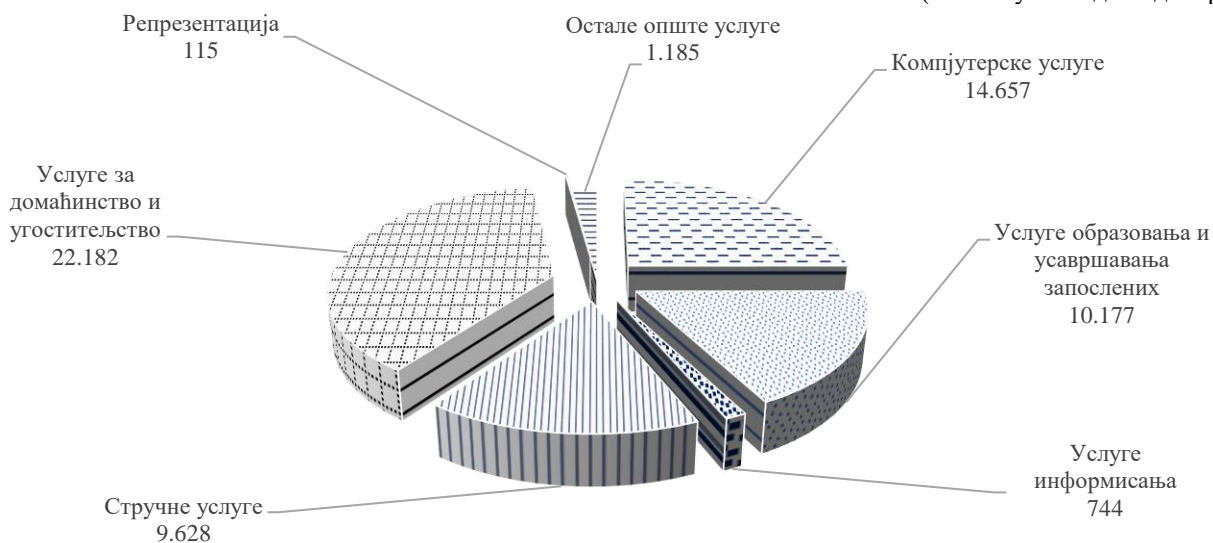
На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне добављача и закључене уговоре) која је била основ за евидентирање извршених расхода.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 421000 – Стални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.3.8 Услуге по уговору – конто 423000

КБЦ Земун је расходе за услуге по уговору исказао у финансијским извештајима за 2022. годину у износу од 58.688 хиљада динара.

(износи у хиљадама динара)



Слика број 5: Приказ структуре 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, услуге образовања и усавршавања запослених и услуге за домаћинство и угоститељство.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне добављача и закључене уговоре) која је била основ за евидентирање извршених расхода.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.3.9 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

КБЦ Земун је расходе за текуће поправке и одржавање исказао у финансијским извештајима за 2022. годину у износу од 50.497 хиљада динара.

Табела број 11: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање у 2022. години
(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Извршени расходи
1	2	3	4
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	13.368
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	37.129
	425000	Текуће поправке и одржавање	50.497

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 и текуће поправке и одржавање опреме.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне добављача и закључене уговоре) која је била основ за евидентирање извршених расхода.

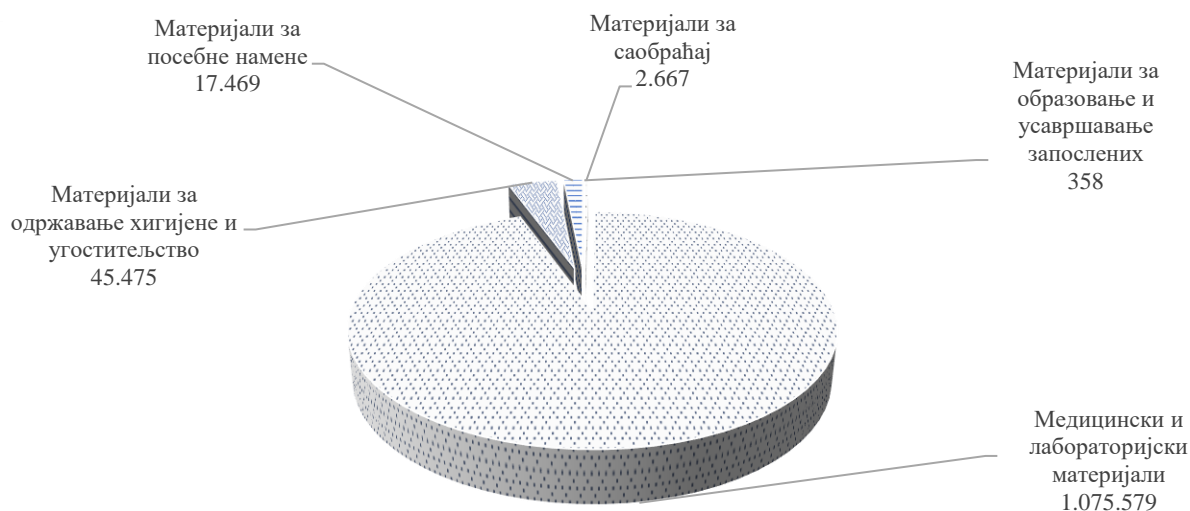
На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавање не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.3.10 Материјал – конто 426000

КБЦ Земун је расходе за материјал исказао у финансијским извештајима за 2022. годину у износу од 1.165.376 хиљада динара.



(у хиљадама динара)



Слика број 6: Приказ структуре расхода за материјал

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за административни материјал, материјале за саобраћај, медицинске и лабораторијске материјале, материјале за одржавање хигијене и угоститељство и материјале за посебне намене.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, изводе, рачуне добављача, закључене уговоре и пратећу документацију) која је била основ за евидентирање извршених расхода.

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ Земун, током 2022. године, утрошено дизел гориво, у износу од 1.647 хиљада динара, евидентирао као расходе за бензин (конто 426411) уместо расхода за дизел гориво (конто 426412), што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

КБЦ Земун је, у поступку ревизије, налогом за књижење број 99-010 од 22. маја 2023. године, материјале за саобраћај евидентирао на прописаној економској класификацији, и то: расходе за бензин на конту 426411, а расходе за дизел гориво на конту 426412.

2.3.1.3.11 Остали расходи – конто 480000

КБЦ Земун је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао остале расходе износу од 15.391 хиљада динара.

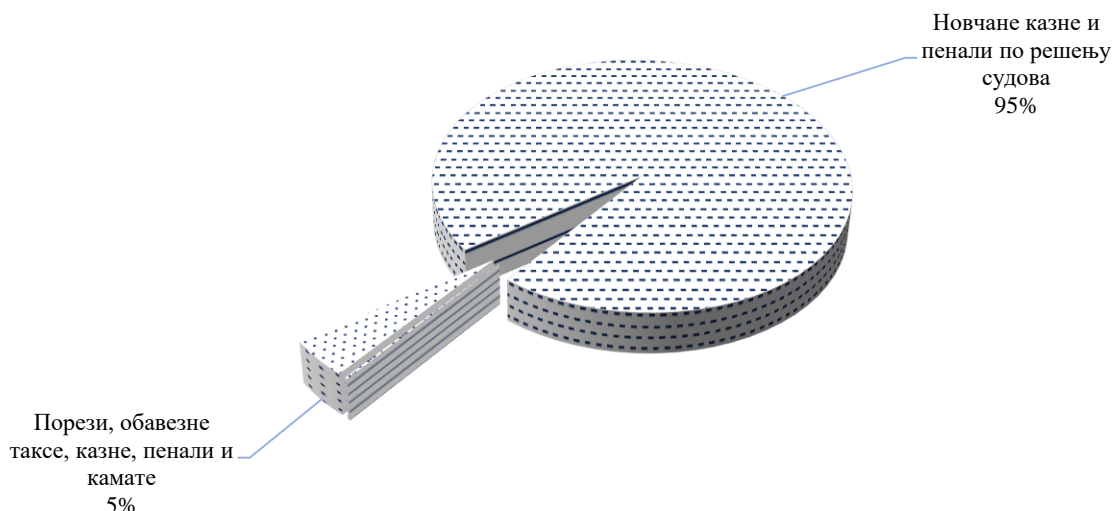
Табела број 12: Преглед извршених осталих расхода у 2022. години

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ извршених расхода
1	2	3
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	682
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	14.679
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	30
Укупно остали расходи		15.391



Структура осталих расхода приказана је на следећој слици.



Слика број 7: Приказ структуре извршених осталих расхода у 2022. години

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за новчане казне и пенале по решењу судова.

На одабраном узорку извршен је увид у правноснажне пресуде и осталу пратећу документацију која се односи на судске спорове и која је била основ за евидентирање извршених расхода.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5341) у износу од 51.833 хиљаде динара и у целости се односе на конто 512000 – Машине и опрема.

Увидом у обрасце финансијских извештаја КБЦ Земун за 2022. годину утврђено је да су исказани износи на конту 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени са евидентираним износима у пословним књигама.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за машине и опрему – конто 512000.

2.3.1.4.1 Машине и опрема – конто 512000

Извршени издаци за машине и опрему исказани су у износу од 51.833 хиљаде динара.



Табела број 13: Преглед извршених издатака за машине и опрему по изворима финансирања
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених издатака		
					Из Републике	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5 (6+7+8)	6	7	8
5350	512200	Административна опрема	2.467	2.528	/	/	2.528
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	49.555	49.305	46.903	1.960	442
5348	512000	Машине и опрема	52.022	51.833	46.903	1.960	2.970

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

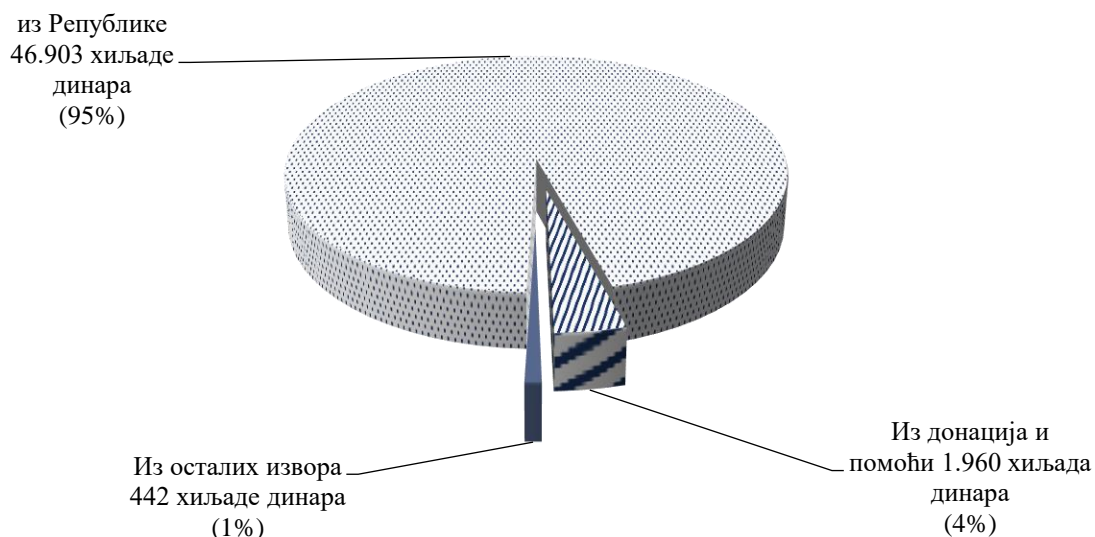
Медицинска и лабораторијска опрема – konto 512500

Издаци за медицинску и лабораторијску опрему исказани су у износу од 49.305 хиљада динара.

Табела број 14: Преглед извршених издатака за медицинску и лабораторијску опрему у 2022. години

(у хиљадама динара)		
Кonto	Опис	Износ извршених издатака
1	2	3
512511	Медицинска опрема	48.995
512521	Лабораторијска опрема	229
512531	Мерни и контролни инструменти	81
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	49.305

Структура издатака за медицинску и лабораторијску опрему по изворима финансирања приказана је на следећој слици.



Слика број 8: Структура издатака за медицинску опрему по изворима финансирања

Издаци за медицинску опрему – konto 521511 извршени су из средстава Републике у износу од 46.903 хиљаде динара.



Министарство здравља је дописом⁶⁷ обавестило КБЦ Земун да су им Планом расподеле средстава за здравствене установе чији је оснивач Република Србија за набавку опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање у 2022. години⁶⁸ одобрили средства за набавку покретног дигиталног РТГ апарата. КБЦ Земун је спровео јавну набавку и потписао Уговор о купопродаји⁶⁹ са добављачем „Veolaser” д.о.о, Београд за набавку наведене опреме у износу од 14.916 хиљада динара.

Министарство здравља је дописом⁷⁰ обавестило КБЦ Земун да су им Планом расподеле средстава за здравствене установе чији је оснивач Република Србија за набавку опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање у 2022. години,⁷¹ одобрили средства за набавку ортопедског операционог стола за потребе Клинике за хирургију. КБЦ Земун је спровео јавну набавку и потписао Уговор о купопродаји⁷² са добављачем „Trivax VV” д.о.о, Београд за набавку наведене опреме у износу од 10.800 хиљада динара.

Решењем Владе Републике Србије о додели средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења⁷³ опредељена су средства КБЦ Земуну за набавку радиолошке и дијагностичке опреме. Јавну набавку је спровело Министарство здравља и потписало је Уговор о јавној набавци добра⁷⁴ са добављачем „Magna Pharmacia” д.о.о, Београд у износу од 21.187 хиљада динара за набавку наведене опреме.

Издаци за набавку медицинске опреме и мерних и контролних инструмената извршени су из средстава донације у укупном износу 1.960 хиљада динара.

Табела број 15: Преглед извршених издатака за медицинску опрему из средстава донација у 2022. години

(у хиљадама динара)				
Р.б.	Конто	Опис	Добављач	Износ
1.		Апарат за терапију ултразвучним таласима, Уговор о донаторству број 5968/1 од 18.8.2022.г.	"Electronic design medical" доо, Београд	109
2.	512511	Ендоскопска оптика за Службу ОП блока, Уговор о донацији број 8646 од 23.12.2021.г.	"Lupus medical" доо, Београд	719
3.		Импулсна лепилица са јединицом за пуњење интегра, Уговор о донацији број 2810 од 23.4.2020.г.	"DND Commerce" доо, Београд	949
4.		Апарат Офталмоскоп, Уговор донаторству број 5968/1 од 18.8.2022.г.	"Trivax VV" доо, Београд	102
5.	512531	Мерни и контролни инструменти (алкотест), Уговор о донацији број 2810 од 23.4.2020.г. "Југоимпорт - СДПР" Београд	"Drager tehnika" доо, Београд	81
Укупно издаци за медицинску опрему и мерних и контролних инструмената:				1.960

Издаци за набавку медицинске и лабораторијске опреме извршени су из осталих извора у укупном износу од 442 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе 512000 – Машине и опрема, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

⁶⁷ Број: 401-00-3319/11-2/2021-13 од 5. априла 2022. године.

⁶⁸ Број: 401-00-3319/11/2021-13.

⁶⁹ Број: 46/22-1242 од 15. јуна 2022. године.

⁷⁰ Број: 401-00-3319/25-8/2021-13 од 30. августа 2022. године.

⁷¹ Број: 401-00-3319/25/2021-13.

⁷² Број: 81/22-2188 од 25. октобра 2022. године.

⁷³ 05 број: 401-3153/2022 од 14. априла 2022. године (објављено у „Службеном гласнику РС”, број 48/22).

⁷⁴ Број: 404-02-085-4/2022-19.



2.3.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања

КБЦ Земун је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит (ОП 5438) у износу од 5.383 хиљаде динара кога чине буџетски суфицит из средстава Републике у износу од 6.794 хиљаде динара, из средстава ООСО у износу од 9.713 хиљаде динара и из средстава донација и помоћи у износу од 1.943 хиљаде динара и мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 5439) из осталих извора у износу од 13.067 хиљада динара.

2.3.2. Биланс прихода и расхода

Састављање овог извештаја се врши 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 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године – Образац 2 исказани су укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 2001) у износу од 3.895.872 хиљада динара и укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (ОП 2131) у износу од 3.890.489 хиљада динара. Укупно исказани вишак прихода и примања – буџетски суфицит (ОП 2346) износи 5.383 хиљада динара.

КБЦ Земун је исказао вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину) у износу од 5.383 хиљаде динара, који је исказан и у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1229).

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. Основа за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви на крају периода, сведено на стање по попису на дан 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

КБЦ Земун је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказао укупну активу у вредности од 3.291.589 хиљада динара коју чини нефинансијска имовина у вредности од 2.170.403 хиљада динара и финансијска имовина у вредности од 1.121.186 хиљаде динара. У пасиви су исказане обавезе у вредности од 1.012.070 хиљада динара и укупан капитал са утврђеним резултатом пословања у вредности од 2.201.758 хиљада динара.

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 број 16: Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Активна	Пасива		
010000	Нефинансијска имовина сталним средствима	1.996.968	1.996.968	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
020000	Нефинансијска имовина у залихама	173.435	173.435	Нефинансијска имовина у залихама	311200
			0	Друге промене у обиму	340000
	Укупно	2.170.403	2.170.403	Укупно	
		Равнотежа = Равнотежа			
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	0	0	Капитал - Финансијска имовина	311400
	Укупно	0	0	Укупно	
		Равнотежа = Равнотежа			
				Исправка вредности сопствених извора	
				0 нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	311300
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	101.756	1.556	Извори новчаних средстава	311500
			29.799	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			0	Остали сопствени извори	311900
			5.383	Резултат пословања суфицит	321100
			72.378	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
	Укупно	101.756	109.116	Укупно	
	Неравнотежа	7.360		Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	321.537		Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	121	331.377		
	Укупно	321.658	331.377	Укупно	
	Неравнотежа	9.719		Неравнотежа	
130000	Активна временска разграничења	697.772	680.693	Обавезе	200000 - 290000
	Укупно	697.772	680.693	Укупно	
	Неравнотежа		17.079	Неравнотежа	
	Укупна неравнотежа	17.079	17.079	Укупна неравнотежа	
	Укупно актива	3.291.589	3.291.589	Укупно пасива	

У поступку ревизије је утврђено да је КБЦ Земун успоставио билансну равнотежу између укупне aktive и укупне пасиве у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године.

Билансна равнотежа није успостављена унутар позиција Биланса стања, и то:

- 1) између конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у активи и одговарајућих конта у класи 300000 – Капитал у пасиви у износу од 7.360 хиљада динара;
- 2) између конта 122000 – Краткорочна потраживања и конта 123000 – Краткорочни пласмани у активи и конта 290000 – Пасивна временска разграничења у пасиви у износу од 9.719 хиљада динара;



- 3) између конта 131000 – Активна временска разграничења у активи и конта 200000 – Обавезе (осим конта 290000 Пасивна временска разграничења) у пасиви у износу од 17.079 хиљада динара.

У поступку ревизије дато је образложење узрока због којих је настала билансна неравнотежа, и то:

- 1) у периоду од 2016. до 2022. године, због непотпуне шеме књижења за евидентирање плаћања интерног ПДВ-а, на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, интерни ПДВ у износу од 7.360 хиљада динара је остајао у салду и преносио се из године у годину. Приликом евидентирања обавеза према добављачу за грађевинске радове, укупан износ обавезе према добављачу и обавезе за ПДВ је евидентиран на дуговној страни конта 131200. Измирењем обавезе према добављачу на потражној страни конта 131200 је евидентиран износ обавезе према добављачу, а за износ интерног ПДВ-а није постојао став за књижење, тако да је остајао у салду конта 131200. Истовремено са плаћањем добављачу евидентиран је расход или издатак и одлив средстава са текућег рачуна у износу измирене обавезе према добављачу. Приликом плаћања интерног ПДВ-а евидентирано је смањење обавезе за ПДВ и одлив средстава са текућег рачуна, при чему се за износ плаћеног ПДВ-а не евидентира расход, тако да остаје салдо на контима капитала и резултат пословања је исказан у већем износу. Из овог разлога је капитал увећан за 7.360 хиљада динара, колико износи обрачунати интерни ПДВ, а новчана средства су мања за износ плаћеног интерног ПДВ-а;
- 2) током 2022. године, варијабилни део по Уговору о финансирању за 2021. годину, у износу од 9.719 хиљада динара, је грешком евидентиран на потражној страни конта 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, уместо на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, чиме је исказана већа вредност на обе економске класификације;
- 3) Укупна неравнотежа у износу од 17.079 хиљада динара састоји се од више исказаног салда на конту 131200 у износу од 7.360 хиљада динара (описано у тачки 1) и 9.719 хиљада динара (описано у тачки 2), због погрешног евидентирања.

КБЦ Земун је налогом за књижење број 37-900 од 1. јуна 2023. године спровео одговарајућа књижења и успоставио билансну равнотежу на свим позицијама Биланса стања.

2.3.3.2. Попис имовине и обавеза

Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог са стварним стањем у КБЦ Земун спроводи се у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷⁵, Инструкцијом за попис имовине и обавеза код корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на крају 2022. године⁷⁶, као и интерним актима субјекта ревизије.

Попис имовине и обавеза у КБЦ Земун ближе је уређен одредбама чл. 56 – 63 Правилника о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле⁷⁷.

⁷⁵ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.

⁷⁶ 30-03 број: 404-552/2022 од 20. децембра 2022. године.

⁷⁷ Број: 5076/4-2 од 24. марта 2020. године.



Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

Одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем је предвиђено да попис обухвата нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине, обавеза и потраживања у КБЦ Земун за 2022. годину, а ревизија је спроведена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлука у вези са пописом.

Директор КБЦ Земун донео је Одлуку о спровођењу редовног годишњег пописа имовине, обавеза и залиха⁷⁸ и Упутство за рад комисија за попис⁷⁹.

Директор је у оквиру Одлуке о спровођењу редовног годишњег пописа именовано централну комисију за попис и појединачне комисије за попис образоване по службама и одељењима за вршење редовног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Задатак Централне пописне комисије је да координира рад свих пописних комисија, проверава да ли су комисије за попис правовремено донеле план рада, проверава да ли су комисије за попис на време започеле и завршиле попис, проверава да ли су извршене припреме за попис од стране свих учесника, обавља контролу тачности обављеног пописа, сумира све појединачне извештаје о попису у јединствен извештај о попису и саставља извештај о извршеном попису имовине и обавеза који доставља директору и управном одбору на разматрање и усвајање.

По завршеном попису, Централна пописна комисија сачинила је Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године⁸⁰ који је усвојен Одлуком Управног одбора⁸¹. Такође, Централна пописна комисија је у Елаборату навела да ће вредности потраживања и обавеза накнадно доставити након усаглашавања и потписивања Коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Централна пописна комисија је израдила допуну Елабората о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембра 2022. године⁸² као и измену Елабората о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године⁸³ који је усвојен Одлуком Управног одбора⁸⁴ у делу који се односи на потраживања и обавезе од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Одредбом члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем уређено је да је пописна комисија дужна да састави план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа.

⁷⁸ Број: 9275 од 15. децембра 2022. године.

⁷⁹ Број: 9277 од 15. децембра 2022. године.

⁸⁰ Број: 751/9 од 6. фебруара 2023. године.

⁸¹ Број: 852/9 усвојен 8. фебруара 2023. године.

⁸² Број: 1300/2 од 28. фебруара 2023. године.

⁸³ Број: 1757/2 од 17. марта 2023. године.

⁸⁴ Број: 1888/2 од 21. марта 2023. године.



Одредбама члана 60 Правилника о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле, између осталог, уређено је да свака комисија за попис саставља план рада по коме ће обављати попис.

Одлуком о спровођењу редовног годишњег пописа имовине, обавезе и залиха је уређено да је свака комисија за попис дужна да пре почетка пописа утврди свој план рада по коме ће вршити попис.

Појединачне пописне комисије нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис који садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 60 Правилника о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле и Одлуком о спровођењу редовног годишњег пописа имовине, обавеза и залиха.

Чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем прописано је, између осталог, да по извршеном попису, пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе, док је чланом 12 истог Правилника прописано да извештај о извршеном попису пописна комисија доставља Централној пописној комисији.

Упутством за рад комисија за попис, одређени су рокови вршења пописа, припремне радње за вршење пописа, послови комисија за попис које су, између осталог, дужне да сачине извештај о извршеном попису.

Одлуком о спровођењу редовног годишњег пописа имовине, обавеза и залиха уређено је да су комисије за попис дужне да, завршни пописни материјал, са извештајима и предлозима за ликвидацију разлике (вишкова и мањкова), предају Централној пописној комисији, која је дужна да, по обављеном попису на бази извештаја о извршеном попису поднетих од стране пописних комисија, сачини Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза

Појединачне пописне комисије након извршеног пописа нису сачиниле извештаје о попису и доставиле их Централној пописној комисији, што није у складу са чл. 11 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Упутством за рад комисија за попис и Одлуком о спровођењу редовног годишњег пописа имовине, обавезе и залиха.

Чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и одредбама члана 62 Правилника о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле уређено је да извештај о извршеном попису, односно Елаборат Централне пописне комисије обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика; 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.

Увидом у Елаборат Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године утврдили смо да исти не садржи стварно и



књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са одредбама члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и члана 62 Правилника о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле.

Чланом 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да Централна пописна комисија сачињава коначан извештај о извршеном попису са предлогом решења о утврђеним разликама.

Комисија за попис енергената КБЦ Земун пописала је залихе мазута у вредности од 3.331 хиљаду динара (приближно је техничка служба одредила количину – 59 кг) и том приликом је констатовала да мазут није књиговодствено евидентиран, што је Централна пописна комисија навела у Елаборату о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године и није дала предлог за решавање утврђеног вишка по попису, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 62 Правилника о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле. (описано у Напомени 2.3.3.3.5 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000).

У поступку ревизије, увидом у доступну документацију, пописне листе и Елаборат централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године, утврдили смо да КБЦ Земун није пописао целокупну имовину, односно није пописао пословне зграде у износу од 1.422.308 хиљада динара и нематеријалну имовину – програмски пакет NextZUS добављача „Бит-Импекс“ д.о.о. Београд набавне и отписане вредности у износу од 942 хиљаде динара.

Одредбама члана 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем је предвиђено да се имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа евидентира на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту.

КБЦ Земун није на посебним пописним листама евидентирао имовину других правних субјеката која су се у тренутку пописа налазила на коришћењу код КБЦ Земун, што није у складу са одредбама члана 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем. Такође, извршили смо увид у помоћну евиденцију и потписане уговоре са добављачима и утврдили смо да наведена имовина није евидентирана у оквиру конта 350000 – Ванбилансна евиденција укупне вредности од 140.909 хиљада динара (описано у Напомени 2.3.3.6.1 Ванбилансна актива и ванбилансна пасива).

Откривена неправилност: Приликом спровођења пописа имовине и обавеза у Клиничко болничком центру Земун утврђени су пропусти у раду пописних комисија, и то:

- нису пописане зграде и грађевински објекти, нематеријална имовина и туђа опрема, најмање у износу од 1.563.269 хиљада динара,
- Појединачне пописне комисије нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис који садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа, тачан датум почетка и завршетка пописа,
- Појединачне пописне комисије након извршеног пописа нису сачиниле извештаје о попису и доставиле их Централној пописној комисији,



- Централна пописна комисија сачинила је Елаборат о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза,
- Централна пописна комисија је у Елаборату о извршеном попису констатовала вишак пописаног енергента – мазута у износу од 3.331 хиљаду динара и није дала предлог за решавање утврђеног вишка по попису,

што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 4, 8, 11 и 12 Правилника о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле, Упутством за рад комисија за попис и Одлуком о спровођењу редовног годишњег пописа имовине, обавеза и залиха.

Ризик: Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања имовине и ризик од непотпуног и нетачног извештавања и губитка имовине.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да приликом спровођења пописа имовине и обавеза, врше попис целокупне имовине којом КБЦ Земун располаже, а у складу са важећим прописима који уређују ову област и усвојеним интерним актом.

Стање залиха исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, усклађено је са стањем залиха евидентираним у пословним књигама и у Елаборату Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза на да 31. децембар 2022. године.

У Елаборату Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза наводи се да је Комисија за расход у апотеци расходовала лекове и санитарски и потрошни материјал у износу од 548 хиљада динара у току 2022. године због истека рока употребе.

Након усвојеног Елабората централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године и Одлуке Управног одбора о усвајању спроведена су књижења резултата пописа.

2.3.3.3. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1001) износи 2.170.403 хиљада динара.

Табела број 17: Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у 2021. и 2022. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	(у хиљадама динара)		
			2021. година	2022. година	Промена
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.311.779	1.996.968	685.189
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	160.350	173.435	13.085
1001	000000	Укупно нефинансијска имовина	1.472.129	2.170.403	698.274

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

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1 у вези са нефинансијском имовином.



2.3.3.3.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 1.996.968 хиљада динара.

Табела број 18: Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у сталним средствима у 2022. у односу на 2021. годину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2021.		2022.		Промена
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7=(5-6)	8=(7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	1.311.497	3.621.595	1.624.914	1.996.681	685.184
1011	014000	Природна имовина	52	52	/	52	0
1018	016000	Нематеријална имовина	230	1.177	942	235	5
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.311.779	3.558.696	1.561.728	1.996.968	685.189

Промене на нефинансијској имовини у сталним средствима у току 2022. године приказане су у следећој табели:

Табела број 19: Промене нефинансијске имовине у сталним средствима у 2022. години

(у хиљадама динара)

О П И С	Некретнине и опрема (011000)		Природна имовина (014000)	Нематеријална имовина (016000)	Укупно нефинансијска имовина
	Зграде и грађевински објекти	Опрема			
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2022. године	1.019.424	1.691.467	52	1.172	2.712.115
Корекција почетног стања	73	/	/	/	73
Нове набавке	674.252	204.609	/	5	878.866
Расходовање	/	(32.359)	/	/	(32.359)
Стање 31. децембра 2022. године	1.693.749	1.863.717	52	1.177	3.558.695
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2022. године	251.483	1.147.911	/	942	1.400.336
Корекција почетног стања	920	19.768	/	/	20.688
Амортизација за 2022. годину	19.038	153.435	/	/	172.473
Расходовање	/	(31.770)	/	/	(31.700)
Стање 31. децембра 2022. године	271.441	1.289.344	/	942	1.561.727
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2022. године	1.422.308	574.373	52	235	1.996.968
31. децембра 2021. године	767.941	543.556	52	230	1.311.779

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

На одабраном узорку, извршили смо тестирање трансакција у вези са набавком нефинансијске имовине (описано у делу Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000) и начина обрачуна амортизације.



2.3.3.3.2 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказано је у износу од 1.996.681 хиљаде динара и састоји се од вредности зграда и грађевинских објеката и опреме.

Табела број 20: Стање некретнина и опреме на дан 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2021.		2022.		Промена
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7= (5-6)	8 = (7-4)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	767.941	1.693.749	271.441	1.422.308	654.367
1005	011200	Опрема	543.556	1.927.846	1.353.473	574.373	30.817
1003	011000	Некретнине и опрема	1.311.497	3.621.595	1.624.914	1.996.681	685.184

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката КБЦ Земун у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 1.422.308 хиљада динара и у целости је евидентиран на конту 011120 – Пословне зграде.

У поступку ревизије утврдили смо да КБЦ Земун није водио адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о истим, јер је у помоћној књизи основних средстава евидентирао пословне зграде, без тачно наведеног назива појединачног објекта, места и адресе где се објекат налази, структуре објекта и одговарајућих катастарских бројева парцела. Увидом у расположиве листове непокретности Републичког геодетског завода, утврдили смо да КБЦ Земун није усагласио податке зграда и грађевинских објеката исказаних у помоћној књизи основних средстава са подацима из листова непокретности. КБЦ Земун није презентовао валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године.

На основу појашњења одговорних лица, набавна вредност основних средстава преузета је из ранијег периода преласком на нови програм који је набављен 2007. године, а касније су се сва улагања у зграде и грађевинске објекте (реконструкције, адаптације и друго) евидентирали посебно, задајући им посебне инвентарне бројеве. С обзиром на то да амортизација није обрачуната на укупну вредност пословних зграда, већ је за свако улагање вршен посебан обрачун, у помоћној књизи основних средстава није евидентирана вредност појединачних пословних зграда.

Откривена неправилност: Клиничко болнички центар Земун не води потпуну и поуздану помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима и није на основу расположиве имовинско-правне документације извршио усклађивање података о зградама и грађевинским објектима евидентираним у пословним књигама са подацима из листова непокретности Републичког геодетског завода, што није у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 2 - 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и члана 64 Закона о јавној својини.

Ризик: Уколико помоћна књига основних средстава не садржи све детаљне податке о основним средствима постоји ризик да ће настати губици на имовини.



Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да преиспитају податке о зградама и грађевинским објектима евидентираним у својим пословним књигама, како би се утврдио основ њиховог евидентирања у циљу објективног и тачног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

Део пословних зграда евидентиран је на субаналитичким контима 011122 и 011124 која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, уместо на субаналитичком конту 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови (Описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности, Аналитички контни план).

Повећање вредности зграда и грађевинских објеката у току 2022. године износи 674.252 хиљада динара, док се износ од 73 хиљаде динара по Образложењу⁸⁵ одговорних лица КБЦ Земун односи на корекцију почетног стања некретнина и опреме. Почетком 2022. године приметили су да књиговодствени програм NextBiz који користе у раду није обухватио сва основна средства за обрачун амортизације, што је довело до тога да је на дан 31. децембар 2021. године у Билансу стања и пословним књигама мање исказана исправка вредности и у истом износу више је исказана вредност некретнина и опреме. Налогом за књижење број 224-900 и 52-900 од 2. јануара 2022. године извршена је корекција почетног стања (приказано у Табели број 20).

Табела број 21: Преглед директног повећања вредности зграда и грађевинских објеката у току 2022. године

(у хиљадама динара)

Р.б.	Конто	Опис	Број и датум Уговора	Предмет уговора	Износ
1		Републичка дирекција за имовину	Уговор о купопродаји непокретности број 4855 од 9.8.2021. године по Закључку Владе РС 05 број 464-5288/2021 од 3.6.2021. године	Самостан сестара милосрдница "Светог Винка Пулског", Земун	320.951
2	011122	Канцеларија за управљање јавним улагањима	Евидентирање повећања вредности по претходно испостављеним ситуацијама а на основу Окончане ситуацији број 404-02-60/2018-01 од 2.3.2020.године	Реконструкција Педијатрије	144.990
3				Реконструкција Поликлинике	113.679
4				Реконструкција Неурологије	89.903
5				Реконструкција кухиње на Педијатрији	3.641
6				"CIS Medical" доо, Београд	Уговор о донаторству број 8555/1 од 21.11.2022. године
7	"Hermes Pharma" доо, Београд	Уговор о донаторству број 8623/1 од 23.11.2022. године	Адаптација мокрог чвора и канцеларије, Клиника за интерну медицину	169	
8	„Vikor“ доо, Београд	Уговор о донаторству број 8564/1 од 21.11.2022. године	Адаптација мокрог чвора и канцеларије, Клиника за интерну медицину	169	
9	"Aptus" доо, Београд	Уговор о донаторству број 8716 од 28.11.2022. године	Адаптација мокрог чвора, Клиника за интерну медицину	169	
10	"Olbo wall engineering" доо, Београд	Уговор о донаторству број 6394/1 од 7.9.2022. године	Адаптација превијалишта, Клиника за хирургију	300	
11	"Mega pharm" доо, Београд	Уговор о донаторству број 8548/1 од 20.11.2022. године	Адаптација мокрог чвора и канцеларије, Клиника за интерну медицину	211	
Укупно повећање зграда и грађевинских објеката:					674.252

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2022. године износи 19.958 хиљада динара (Табела број 20), износ од 19.038 хиљада динара се односи на годишњи обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката по стопама амортизације

⁸⁵ Број: 650 од 22. маја 2023. године.



утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁸⁶, док се износ од 920 хиљада динара по Образложењу одговорних лица КБЦ Земун односи на корекцију почетног стања некретнина и опреме.

У поступку ревизије увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је КБЦ Земун на конту 011120 – Пословне зграде евидентирао медицинску опрему (дезинфекциони тунел) у износу од 464 хиљада динара.

На основу презентоване документације утврдили смо да је КБЦ Земун наведену опрему исказао на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и на тај начин мање исказао конто 011200 – Опрема у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године.

Откривена неправилност: Клиничко болнички центар Земун је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао зграде и грађевинске објекте (конто 011100) најмање у износу од 464 хиљаде динара, а мање исказао опрему (конто 011200) у истом износу, јер је медицинску опрему (дезинфекциони тунел) евидентирао као пословну зграду, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: У случају погрешног евидентирања пословних догађаја јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да опрему у пословним књигама евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је објашњено у делу Попис имовине и обавеза, КБЦ Земун није пописао пословне зграде у износу од 1.422.308 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог са стварним стањем (Откривена неправилност и препорука су дати у Напомени 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза).

Опрема – конто 011200

Стање опреме КБЦ Земун у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 574.373 хиљаде динара.

Табела број 22: Стање и структура опреме на дан 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2022. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011210	Опрема за саобраћај	18.948	16.802	2.147
011220	Административна опрема	211.587	132.504	79.083
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	1.632.957	1.139.950	493.007
011280	Опрема за јавну безбедност	225	88	137
011200	Опрема	1.863.717	1.289.344	574.373

Одредбом члана 6 став 3 Правилника о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се

⁸⁶ „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/00.



подаци за текућу годину, односно за период за који се саставља образац, уносе преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

Табела број 23: Упоредни преглед износа бруто и исправке вредности опреме исказаних у Бруто билансу и Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2022. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011200	Опрема исказана у Билансу стања	1.927.846	1.353.473	574.373
	Опрема исказана у Бруто билансу	1.863.717	1.289.344	574.373
	Разлика	64.129	64.129	/

У поступку ревизије утврдили смо да је због погрешно постављених параметара у рачуноводственом програму дошло до увећања износа бруто и исправке вредности исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године за износ укупно расходоване опреме од 64.129 хиљада динара, што је проузроковало да бруто износ (1.927.846 хиљада динара) и исправка вредности (1.353.473 хиљада динара) опреме нису тачно исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, док наведени пропуст није имао утицаја на податке о нето стању опреме.

Откривена неправилност: Клиничко болнички центар Земун је више исказао бруто вредност и исправку вредности опреме у износу од 64.129 хиљада динара, јер због погрешно постављених параметара у рачуноводственом програму, у Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године, није унео тачне податке о стању опреме на крају периода за који се финансијски извештај саставља, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико се приликом састављања финансијских извештаја не уносе тачни подаци са одговарајућих конта из пословних књига на крају периода за који се финансијски извештај саставља, постоји ризик од непоузданог и необјективног финансијског извештавања.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Повећање вредности опреме у току 2022. године износи 204.609 хиљада динара (Табела број 20) и односи се на:

- 1) Медицинску опрему која је добијена од РФЗО-а у протеклом периоду са циљем спровођења мера ради спречавања и сузбијања епидемије болести Covid-19 коју је КБЦ Земун на основу Одлуке РФЗО-а о уступању медицинске, лабораторијске и друге опреме и апарата на трајно коришћење здравственим установама⁸⁷ и у складу са Инструкцијом РФЗО-а⁸⁸ је евидентирао по процењеној вредности у износу од

⁸⁷ 01 Број: 450-4091/22-168 од 30. децембра 2022. године.

⁸⁸ 01 Број: 404-487/2022 од 12. децембра 2022. године.



121.844 хиљаде динара. КБЦ Земун је именовано чланове комисије за процену вредности добијене опреме Решењем⁸⁹;

- 2) Административну, медицинску и лабораторијску опрему добијену од донатора у укупном износу од 31.081 хиљаду динара, чији преглед је дат у табели која следи:

Табела број 24: Опрема добијена из донација у току 2022. године

(у хиљадама динара)			
Р.Б.	Опис	Уговор број и датум	Вредност
1.	Народна Република Кина	21Foo1D-7 од 3.9.2021.г.	16.978
2.	„Aigo BS“ доо, Београд	48-00-70/2020-28-2 од децембра 2021.г.	6.660
3.	ЈП „Југоимпорт-СДПР“, Београд	9255 од 15.12.2022.г.	1.469
4.	Фондација „Polimark“, Београд	23/1 од 6.1.2022.г.	1.440
5.	Остали донатори	/	4.534
Укупно опрема добијена из донација:			31.081

- 3) Административна, медицинска и лабораторијска опрема набављена је из издатака за набавку нефинансијске имовине у износу од 51.675 хиљада динара (описано у делу Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000).

Смањење вредности опреме током 2022. године односи се у највећем делу на исправку вредности опреме по основу годишњег обрачуна амортизације у износу од 153.435 хиљаде динара, док се износ од 19.768 хиљада динара по Образложењу одговорних лица КБЦ Земун односи на корекцију почетног стања некретнина и опреме (Табела број 20).

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, непокретности, опрему и остала основна средства, у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације⁹⁰. Такође је уређено да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Обрачун амортизације врши се применом годишњих стопа отписа вредности које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. 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.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да за поједина основна средства примењене стопе амортизације нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, због чега је КБЦ Земун више обрачунао и исказао амортизацију и на тај начин мање исказао вредност опреме, а више исправку вредности опреме најмање у износу од 1.177 хиљада динара.

⁸⁹ Број: 9683/2 од 29. децембра 2022. године.

⁹⁰ Члан 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.



Табела број 25: Преглед примењених стопа амортизације у КБЦ Земун

(у хиљадама динара)

Опис-амортизациона група	Примењена стопа у %	Стопа амортизације по Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	Обрачуната амортизација у 2022. години	Обрачун амортизације по Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	Више обрачуната амортизација у 2022. години
1	2	3	4	5	6=(4-5)
Намештај у стационарним установама за смештај болесника и намештај у ординацијама (наткасне, кревети, ормани)	100%	11%	233	28	205
Клима уређаји и остала опрема за вентилацију	20%	16,5%	308	258	50
Кухињско и сервисно посуђе у стационарним установама (опрема за домаћинство и угоститељство)	100%	15%	267	16	251
Електронски и медицински уређаји, инструменти, прибор и апарати (медицинска опрема)	100%	20%	703	32	671
Укупно обрачуната амортизација у 2022. години			1.511	334	1.177

На основу Образложења⁹¹ одговорних лица КБЦ Земун утврдили смо да је директор донео Одлуку⁹² о образовању комисије за процену вредности основних средстава добијених из донација. Комисија за процену тржишне вредности за одређену опрему одредила је век трајања од годину дана. Приликом обрачуна амортизације на дан 31. децембар 2022. година та средства су у потпуности амортизована. У Образложењу су такође навели да се евидентирање основних средстава кроз помоћну евиденцију врши тако што се поред набавне (процењене тржишне вредности) уноси и амортизациона група као обавезан податак а за поједина средства код којих постоји процењени век трајања средства и утврђени век трајања. Приликом обрачуна амортизације на дан 31. децембар 2022. године за које је унет процењени век трајања од једне године амортизована су у целости.

Откривена неправилност: Клиничко болнички центар Земун је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање исказао вредност опреме, најмање у износу од 1.177 хиљада динара, а више исказао исправку вредности опреме у истом износу, јер је више обрачунао амортизацију примењујући амортизационе стопе које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Ризик: Уколико се стопе амортизације правилно не примењују у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације јавља се ризик да стање имовине неће бити тачно исказано у финансијским извештајима.

⁹¹ Број: 648 од 22. маја 2023. године.

⁹² Број: 7601/1 од 29. новембра 2021. године.



Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да приликом обрачуна амортизације примењују стопе прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Због дотрајалости и немогућности даље употребе, Управни одбор КБЦ Земун је током 2022. године доносио одлуке о расхоровању опреме на основу записника комисије за расход, укупне набавне вредности 31.695 хиљада динара и отписане 31.049 хиљада динара.

На основу Елабората централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године и Одлуке Управног одбора о усвајању истог, због дотрајалости и немогућности даље употребе извршено је расхоровање опреме на дан 31. децембар 2022. године набавне вредности 688 хиљада динара и отписане вредности у истом износу. Мањак опреме утврђен на попису (LCD Vox телевизор) набавне вредности 34 хиљада динара и отписане вредности 33 хиљаде динара, искњижен је на терет капитала по Одлуци Управног одбора КБЦ Земун.

Евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима

У поступку ревизије смо утврдили да је КБЦ Земун достављао Републичкој дирекцији за имовину РС попуњен образац СВИ 1 – Збирни извештај о структури и вредности непокретне имовине и СВИ 2 – Збирни извештај о структури и вредности покретне имовине за 2022. годину у складу са Правилником о садржају извештаја о структури вредности нефинансијске имовине Републике Србије,⁹³ док податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења обрасце НЕП-ЈС за 2022. годину није достављао, с обзиром на то да се у пословним књигама вредности зграда и грађевинских објеката не воде појединачно што није у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини⁹⁴.

Откривена неправилност: Клиничко болнички центар Земун, за 2022. годину, није доставио надлежном органу обрасце НЕП – ЈС, податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, за непокретности које користи, што није у складу са одредбама члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик: Недостављањем података о непокретностима у јавној својини надлежном органу оснивача настаје ризик да оснивач не располаже ажурним и тачним подацима о непокретностима у јавној својини које користе друга правна лица.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничком центру Земун да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини и да на Обрасцу НЕП – ЈС достављају надлежном органу податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

2.3.3.3.3 Природна имовина – конто 014000

КБЦ Земун је на дан 31. децембар 2022. године исказао природну имовину на конту 014100 – Земљиште у износу од 52 хиљаде динара.

У поступку ревизије увидом у доступну документацију (пописне листе, Елаборат централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године)

⁹³ „Службени гласник РС”, број 65/14.

⁹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.



утврдили смо да КБЦ Земун није извршио попис земљишта по његовој врсти, површини и катастарским бројевима парцела (описано у делу Попис имовине и обавеза). Такође, КБЦ Земун не води земљиште у помоћној књизи основних средстава и иста не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Чланом 102 став 5 Закона о планирању и изградњи⁹⁵ 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.

КБЦ Земун није извршио потребна књижења ради усклађивања стања у пословним књигама са наведеним одредбама закона, односно грађевинско земљиште под зградом и уз зграду у јавној својини Републике Србије и даље води у пословним књигама као имовину КБЦ Земун.

Откривена неправилност: Клиничко болнички центар Земун је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао вредност земљишта (конто 014100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) за износ од 52 хиљаде динара, јер је у пословним књигама евидентирао градско грађевинско земљиште, за које не поседује доказ о праву власништва, односно праву коришћења, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико установа настави да исказује у својим пословним књигама земљиште, јавља се ризик од нетачног исказивања података о стању имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Клиничког болничког центра Земун да размотре и преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама и да предузму мере и активности у циљу ажурирања података како би вредност имовине била тачно и објективно исказана финансијским извештајима.

2.3.3.3.4 Нематеријална имовина – конто 016000

Стање нематеријалне имовине у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 235 хиљада динара и у целости се односи на конто 016128 – Друге промене у обиму књижевних и уметничких дела.

У оквиру конта 016128 – Друге промене у обиму књижевних и уметничких дела евидентирани су слике – уље на платну и уметничка дела.

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ Земун књижевна и уметничка дела у износу од 235 хиљада динара евидентирао као друге промене у обиму књижевних и уметничких дела (конто 016128) уместо књижевна и уметничка дела (конто 016121) у износу од 235 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

КБЦ Земун је, у поступку ревизије, налогом за књижење број 39-900 од 1. јуна 2023. године, вредност књижевних и уметничких дела прекњижио са конта 016128 – Друге

⁹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 72/09, 81/09 – испр., 64/10 – одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 – одлука УС, 50/13 – одлука УС, 98/13 – одлука УС, 132/14, 145/14, 83/18, 31/19, 37/19 – др. закон, 9/20 и 52/21.



промене у обиму књижевних и уметничких дела на конто 016121 – Књижевна и уметничка дела.

КБЦ Земун у пословним књигама има евидентиран софтвер који користи у свом раду, рачунарски софтвер NexTVIZ набавне вредности 942 хиљаде динара и отписане вредности у истом износу који се води се на конту 016111 – Компјутерски софтвер.

Увидом у помоћну књигу основних средстава, пописне листе и Елаборат централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. 12. 2022. године утврдили смо да КБЦ Земун није евидентирао нематеријалну имовину – интегрисани здравствени информациони систем „Heliant“ који користи у свом раду на основу Уговора о набавци услуга – имплементације интегрисаног здравственог информационог система⁹⁶ у вредности од 1.164 хиљаде динара.

Откривена неправиност: Клиничко болнички центар Земун је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање исказао стање нематеријалне имовине (конто 016100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) у износу од 1.164 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирао интегрисани здравствени информациони систем „Heliant“ који је у употреби, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мера предузета у поступку ревизије: Клиничко болнички центар Земун је налогом за књижење број 17-690 од 1. јуна 2023. године евидентирао интегрисани здравствени информациони систем „Heliant“ у својим пословним књигама.

2.3.3.5 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

КБЦ Земун је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказао нефинансијску имовину у залихама у укупном износу од 173.435 хиљада динара која се у целости односи на конто 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

Табела број 26: Преглед залиха ситног инвентара и потрошног материјала

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2021.		2022.		Промена
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.309	92.498	88.832	3.666	2.357
1027	022200	Залихе потрошног материјала	159.041	169.769	/	169.769	10.728
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	160.350	262.267	88.832	173.435	13.085

Залихе потрошног материјала – конто 022200

Стање залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2022. године исказан је у Билансу стања у износу од 169.769 хиљада динара.

Табела број 27: Залихе потрошног материјала

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
022221	Залихе материјала за поправке зграда	7
022231	Залихе административног материјала	1.846
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	165.527

⁹⁶ Број: 1607/6 од 1. децембра 2021. године



Конто	Опис	Износ
022238	Залихе материјал за домаћинство и угоститељство	30
022239	Залихе материјал за посебне намене	2.359
022200	Залихе потрошног материјала	169.769

КБЦ Земун је децембра 2021. године увео нови интегрисани здравствени информациони систем „Heliant“ на одељењима у чијем саставу се налази књиговодствени информациони система „Moneo“ који се користи у Централној апотеци за робно-материјално евидентирање залиха. С обзиром на то да се евидентирање требовања и утрошака врши кроз два информациона система која нису у потпуности интегрисана, долази до грешака приликом усаглашавања стања (због просечне цене) између Централне апотеке и одељења.

У наредној табели приказана је структура залиха медицинског и лабораторијског материјала евидентираног на конту 022237.

Табела број 28: Залихе медицинског и лабораторијског материјала

		(у хиљадама динара)
	Опис	Износ
	Залихе лекова у ЗУ	27.018
	Залихе цитостатика са листе лекова	2.445
	Залихе са Ц листе	13.124
	Залихе лекова ван листе лекова	1.093
	Залихе крви и лабилних продуката од крви	6.759
	Залихе уградног материјала	2.039
	Залихе имплантата у ортопедији	1.935
	Залихе пејсмејкера и електрода	375
	Залихе стентова	16.917
	Залихе графтова	160
	Залихе осталог уградног материјала	3.186
	Залихе лабораторијаког материјала	10.326
	Залихе осталог санитетског материјала	51.651
	Залихе материјала за дијализу	10.506
	Залихе осталог материјала за обављање делатности	17.993
	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	165.527

КБЦ Земун је извршио попис нефинансијске имовине у залихама којим је обухватио стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала у Централном магацину и мазута у износу од 3.331 хиљада динара (описано у делу Попис имовине и обавеза), као и стање залиха лекова, санитетског и осталог медицинског потрошног материјала на одељењима и у Централној апотеци КБЦ Земун у укупном износу од 169.769 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Комисија за попис енергената пописала залихе мазута које нису књиговодствено евидентирани, а да Централна пописна комисија није дала предлог за решавање утврђеног вишка залиха потрошног материјала.

Откривена неправилност: Клиничко болнички центар Земун је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање исказао стање залиха потрошног материјала (конто 022200) и капитала (конто 311200) у износу од 3.331 хиљаде динара, јер неутрошене и пописане залихе мазута није евидентирао у пословним књигама, што није у складу са одредбама чл. 9 и 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неевидентирање залиха потрошног материјала утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима, као и ризик од отуђења.



Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Клиничког болничког центра Земун да у пословним књигама евидентирају залихе потрошног материјала у складу са прописима који уређују ову област.

2.3.3.4. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године износи 1.121.186 хиљада динара.

Табела број 29: Преглед исказане финансијске имовине

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Исказано		Промена
		31. 12. 2021.	31. 12. 2022.	
1	2	3	4	5 (4-3)
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	95.982	101.756	5.774
122000	Краткорочна потраживања	382.301	321.537	(60.764)
123000	Краткорочни пласмани	116	121	5
131000	Активна временска разграничења	659.772	697.772	38.000
	Финансијска имовина	1.138.171	1.121.186	(16.985)

Стање исказане финансијске имовине усаглашено је са стањем имовине које је евидентирано у главној књизи КБЦ Земун.

2.3.3.4.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у износу од 101.756 хиљада динара.

Табела број 30: Преглед исказаних новчаних средстава

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Исказано		Промена
		31. 12. 2021.	31. 12. 2022.	
1	2	3	4	5 (4-3)
121100	Жиро и текући рачуни	95.909	101.683	5.774
121300	Благајна	66	65	(1)
121700	Остала новчана средства	7	8	1
	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	95.982	101.756	5.774

Увидом у изводе са текућих и девизних рачуна КБЦ Земун на дан 1. јануар 2022. године и 31. децембар 2022. године утврђено је да стање новчаних средстава евидентирано у пословним књигама одговара стварном стању средстава на текућим рачунима.

У поступку ревизије је утврђено да књиговодствено стање новчаних средстава у благајни није усаглашено са стварним стањем утврђеним пописом. На дан 31. децембар 2022. године у благајни у сефу пописан је депозит у вредности 500 евра, који није евидентиран у пословним књигама КБЦ Земун.

Одговорна лица КБЦ Земун су у Образложењу⁹⁷ навела да се депонована средства односе на пацијента, држављанина Италије, који је лечен у КБЦ Земун у периоду од 18. до 28. новембра 2022. године. У Филијалу за град Београд Републичког фонда за здравствено осигурање, одељење које обавља послове примене међународних споразума у области здравственог осигурања, послата је комплетна документација са захтевом за преузимање трошкова лечења од стране матичне филијале иностраног здравственог осигурања. Даље

⁹⁷ Број: 670 од 24. маја 2023. године.



су навели да период чекања на одговор зависи од матичне филијале иностраног осигураника и врсте осигурања које има. С обзиром на то да постоји могућност да пацијент заврши лечење и буде отпуштен из болнице пре него што стигне одговор његове матичне филијале, као гаранцију плаћања трошкова лечења пацијент оставља одговарајући износ депозита. У случајевима када инострано осигурање прихвати трошкове лечења, депозит се враћа пацијенту, а ако инострано осигурање одбије преузимање трошкова, пацијент је дужан да плати лечење.

Процедуром којом се уређује благајничко пословање у КБЦ Земун није уређено поступање у ситуацијама када се наплаћује депозит за болничко лечење иностраног осигураника.

Откривена неправилност: Клиничко болнички центар Земун је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање исказао стање новчаних средстава у благајни (конто 121300) у износу од 59 хиљада динара, јер примљени депозит од иностраног осигураника за покриће трошкова лечења, није евидентирао у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање новчаних средстава утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима, као и ризик од отуђења.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да успоставе контролне механизме и ближе уреде благајничко пословање и поступање у ситуацијама када се иностраном осигураннику пружају услуге лечења у земљи.

2.3.3.4.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање краткорочних потраживања на дан 31. децембра 2022. године, исказано у Билансу стања износи 321.537 хиљада динара.

Табела број 31: Преглед краткорочних потраживања – конто 122000

				(у хиљадама динара)
Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31. 12. 2022.	
1	2	3	4	
1	1221112	Потраживања од купаца у земљи - услуге	347	
2	12211132	Потраживања од купаца у земљи - матичне ћелије	21	
3	12211133	Потраживања од купаца у земљи - клиничке студије	99	
4	1221114	Потраживања од купаца у земљи - продата крв	3.038	
5	1221116	Потраживања од купаца у земљи - закуп пословног простора	1.128	
6	122113	Спорна потраживања од купаца	32.528	
7	122146	Потраживања за откупљене станове	2.069	
8	122148	Остала потраживања од запослених	56	
9	122151	Потраживања од РФЗО-а	267.601	
10	12215103	Потраживања од Министарства за неосигурана лица	14.650	
	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	321.537	

Највећи део исказаних потраживања од купаца у земљи односи се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 267.601 хиљаде динара, и то: по основу закљученог Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину у износу од 258.773 хиљаде динара, по основу накнаде утврђене предрачуном за лекове ван листе лекова у износу од



8.429 хиљада динара, по основу новчане помоћи запосленима због пандемије COVID-19 у износу од 399 хиљада динара.

Исказано стање потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање одговара стварном стању на дан 31. децембар 2022. године које је утврђено годишњим пописом имовине и обавеза⁹⁸.

У поступку ревизије је утврђено да је КБЦ Земун, у пословним књигама за 2022. годину, евидентирао краткорочна потраживања у мањем износу за 2.842 хиљаде динара:

- 1) потраживања од РФЗО по основу накнада запосленима за децембар 2022. године у износу од 2.691 хиљаде динара,
- 2) потраживања за откупљене станове по основу ревалоризације за 2022. годину у износу од 151 хиљаде динара,

јер је наведена потраживања евидентирао у пословним књигама за 2023. годину.

Откривена неправилност: Клиничко болнички центар Земун је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање исказао стање краткорочних потраживања (конто 122000) и пасивна временска разграничења (конто 291000) у износу од 2.842 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирао потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за децембар 2022. године, ни потраживања за откупљене станове по основу ревалоризације за 2022. годину, што није у складу са одредбама чл. 9 и 15 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање потраживања у пословним књигама за годину на коју се односе утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да успоставе контролне механизме како би обезбедили да се краткорочна потраживања евидентирају на прописаним субаналитичким контима у години на коју се односе.

У поступку ревизије је утврђено да је КБЦ Земун, током 2022. године, у пословним књигама, потраживања која се односе на уплате од купаца из иностранства по основу клиничких студија, евидентирао као потраживања од купаца у земљи (конто 122110) уместо потраживања од купаца у иностранству (конто 122120) у укупном износу од 3.699 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

КБЦ Земун је, у поступку ревизије, налогом за књижење број 38-900 од 1. јуна 2023. године, потраживања од купаца за уплате из иностранства по основу клиничких студија прекњижио са конта 122111 – Потраживања од купаца у земљи на конто 122121 – Потраживања од купаца у иностранству.

КБЦ Земун је у пословним књигама исказао почетно стање спорних потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 32.528 хиљада динара.

Спорна потраживања се односе на неусаглашена потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по Коначном обрачуну за 2016. годину и то: за лекове у секундарној заштити у износу од 13.000 хиљада динара и материјалне и остале трошкове у здравственој установи у износу од 19.528 хиљада динара.

⁹⁸ Измена елабората Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. 12. 2022. године, број: 1757/2 од 17. марта 2023. године.



2.3.3.4.3 Краткорочни пласмани – конто 123000

Стање краткорочних пласмана исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године износи 121 хиљаду динара (у 2021. години 116 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.

Исказано стање краткорочних пласмана одговара стању на дан 31. 12. 2022. године утврђеном годишњим пописом имовине и обавеза.

2.3.3.5. Обавезе – конто 200000

Стање обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године износи 1.012.070 хиљада динара.

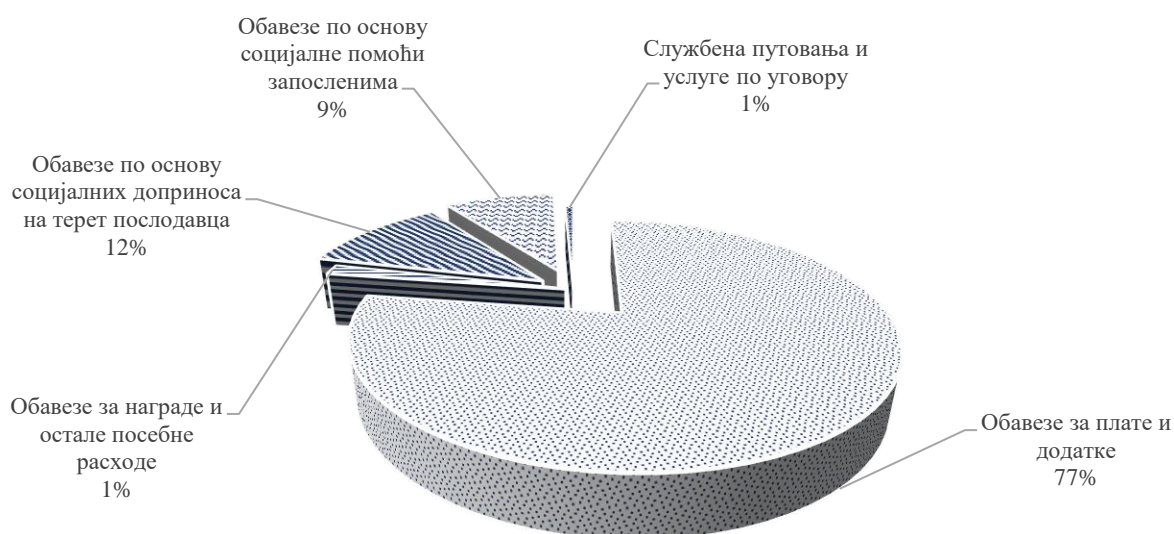
Табела број 32: Преглед исказаних обавеза

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан		Промена
			31. 12. 2021.	31. 12. 2022.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	220000	Краткорочне обавезе	7.508	7.508	-
2	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	102.018	118.676	16.658
3	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	15.950	15.465	(485)
4	250000	Обавезе из пословања	528.843	539.044	10.201
5	290000	Пасивна временска разграничења	381.430	331.377	(50.053)
		Обавезе	1.035.749	1.012.070	(23.679)

Стање исказаних обавеза у Билансу стања и синтетичким контима у оквиру класе усаглашено је са стањем обавеза евидентираним у пословним књигама.

2.3.3.5.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 118.676 хиљада динара.



Слика број 9: Приказ обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. децембар 2022. године



Исказане обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца односе се на други део плате запослених за месец децембар 2022. године.

У поступку ревизије је утврђено да КБЦ Земун, у пословним књигама за 2022. годину, није евидентирао обавезе по основу накнада за боловање преко 30 дана за децембар 2022. године.

Откривена неправилност: Клиничко болнички центар Земун је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање исказао стање обавеза по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 2.698 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе по основу накнада за боловање преко 30 дана за децембар 2022. године, што није у складу са одредбама чл. 9 и 15 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање обавеза у пословним књигама за годину на коју се односе утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају на прописаним субаналитичким контима у години на коју се односе.

2.3.3.5.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 15.465 хиљада динара.

Табела број 33: Преглед обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан		Промена
			31. 12. 2021.	31. 12. 2022.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања	15.042	15.042	-
2	245000	Обавезе за остале расходе	908	423	(485)
Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене			15.950	15.465	(485)

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 – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 539.044 хиљаде динара.

Табела број 34: Преглед исказаних обавеза из пословања

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан		Промена
			31. 12. 2021.	31. 12. 2022.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	34.749	52.768	18.019
2	252000	Обавезе према добављачима	492.121	484.303	(7.818)
3	254000	Остале обавезе	1.973	1.973	-
Обавезе из пословања			528.843	539.044	10.201



Највећи део обавеза из пословања представљају обавезе према добављачима које су исказане у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 484.303 хиљаде динара.

У току ревизије извршена је провера почетног стања, промета у току године и стања обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2022. године, на основу независних потврда о стању, провером података исказаних у потврђеним извештајима усаглашавања обавеза на дан састављања финансијских извештаја и увидом у књиговодствену документацију.

Откривена неправилност: Клиничко болнички центар Земун је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године:

- више исказао почетно стање обавеза према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) на дан 1. јануар 2022. године у износу од 2.975 хиљада динара, јер је обавезе према добављачима које се односе на трошкове осигурања за период јул - децембар 2022. године, евидентирао у 2021. години,

- више исказао стање обавеза према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 2.997 хиљада динара, јер је, у пословним књигама за 2022. годину, евидентирао обавезе према добављачима које се односе на трошкове осигурања за период јануар - јун 2023. године,

што није у складу са одредбама чл. 9 и 15 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање обавеза у пословним књигама за годину на коју се односе утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да обавезе према добављачима које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји евидентирају на прописаним субаналитичким контима у години на коју се односе.

2.3.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Капитал у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказан је у износу од 2.279.519 хиљада динара.

Табела број 35: Преглед структуре капитала на дан 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2021. година	2022. година	Промена
1	2	3	4	5	6=(5-4)
1219	310000	Капитал	1.501.928	2.201.758	699.830
1229	321121	Вишак прихода и примања- суфицит	9.343	5.383	(3.960)
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	63.280	72.378	9.098
1218	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	1.574.551	2.279.519	704.968

КБЦ Земун је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказао вишак прихода и примања – суфицит (ОП 1229) у износу од 5.383 хиљаде динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (ОП 1231) у износу од 72.378 хиљада динара.



2.3.3.6.1 Ванбилансна актива и ванбилансна пасива

КБЦ Земун је исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у износу од 175.250 хиљада динара.

Ванбилансну евиденцију чине:

- 1) хартије од вредности ван промета – менице као инструменти обезбеђења у износу од 171.163 хиљада динара и
- 2) остала ванбилансна актива у износу од 4.087 хиљада динара.

На основу писаног Образложења⁹⁹ одговорна лица КБЦ Земун објаснила су да се износ од 4.087 хиљада динара односи на вредност која се преноси по почетном стању из године у годину, а која је настала у првом кварталу 2013. године, због погрешно постављене шеме књижења у књиговодственом софтверу. У току 2013. години надоградњом програмског пакета NextBiz измењена је шема књижења и промене се више нису евидентирале преко ванбилансне евиденције.

У поступку ревизије је утврђено да је КБЦ Земун исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у већем износу за 4.087 хиљада динара, због почетног стања које се преноси из године у годину, а које је настало услед погрешне шеме књижења у 2013. години.

Откривена неправилност: Клиничко болнички центар Земун је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао ванбилансну активу (конто 351100) и ванбилансну пасиву (конто 352100) у износу од 4.087 хиљада динара, због почетног стања које се преноси из године у годину, а које је настало услед погрешне шеме књижења у 2013. години, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мера предузета у поступку ревизије: Клиничко болнички центар Земун је налогом за књижење број 32-900 од 18. маја 2023. године исправио погрешно књижење почетног стања у ванбилансној евиденцији.

У поступку ревизије увидом у пословне књиге утврдили смо да КБЦ Земун није у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви евидентирао имовину других правних субјеката, која се налази на коришћењу у КБЦ Земун.

КБЦ Земун се у поступку ревизије обратио добављачима са којима има потписан уговор са захтевом да им доставе податке о вредности опреме која се налази на коришћењу у КБЦ Земун. У току споровођења ревизије КБЦ Земун је доставио ажуриране податке о вредности добијене опреме у износу од 140.909 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо да је КБЦ Земун добио од Министарства здравља РТГ апарат (плафонски рендген апарат са пацијент столом и вертикалним стубом, модел: Calipso) са испоруком и монтажом на основу потписаног уговора са добављачем „Magna pharmacia“ д.о.о. Београд са којим је Министарство здравља потписало Уговор¹⁰⁰ по пројекту Светске банке SECRP.

КБЦ Земун је примио наведени апарат по Отпремници број 022-161 од 4. августа 2022. године и сачињен је Записник о испоруци добара број 5698 од 5. августа 2022. године који није садржао набавну вредност апарата као ни достављени уговор. КБЦ Земун се у претходном периоду обратио Министарству здравља ради добијање набавне вредности

⁹⁹ Број: 647 од 22. маја 2023. године.

¹⁰⁰ Број: 404-02-58/2022-08 од 30. марта 2022. године.



апарата. КБЦ Земун је наведени апарат евидентирао у помоћној књизи основних средства без набавне вредности.

На основу Образложења¹⁰¹ одговорних лица КБЦ Земун, а у вези са добијеним одговором Министарства здравља, да се испорука специфициране опреме за све здравствене установе обухваћених наведеним Уговором одвијати фазно, закључно са августом 2023. године, када ће бити достављена и одговарајућа документација која је неопходна да би се утврдила вредност и наведена опрема прокњижила у пословним књигама КБЦ Земун.

Откривена неправилност: Клиничко болнички центар Земун је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање исказао ванбилансну активу (конто 351100) и ванбилансну пасиву (конто 352100), најмање у износу од 140.909 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у КБЦ Земун, 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.

Мера предузета у поступку ревизије: Клиничко болнички центар Земун је налогом за књижење број 18-690 од 1. јуна 2023. године ванбилансно евидентирао имовину других правних субјеката којој користи.

2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о капиталним издацима и примањима је саставни део Завршног рачуна, 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. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

Табела број 36: Преглед исказаних капиталних издатака и примања

Редни број	Опис	Исказани износ (у хиљадама динара)	
		2021.	2022.
1	2	3	4
	Свега примања:	100	125
1.	Примања од продаје нефинансијске имовине	100	125
	Свега издаци:	71.565	51.833
2.	Издаци за нефинансијску имовину	71.565	51.833
	Мањак примања	71.465	51.708

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године (Образац 3) утврђена су примања у износу од 125 хиљада динара и издаци у износу од 51.833 хиљада динара. Остварен је мањак примања у износу од 51.708 хиљада динара (мањак примања у 2021. години је износио 71.465 хиљада динара).

2.3.5. Извештај о новчаним токовима

Извештај о новчаним токовима – Образац 4 садржи податке о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, корекције прилива, корекције одлива, салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим

¹⁰¹ Број: 665 од 24. маја 2023. године.



(динарским и девизним) рачунима, салду благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља.

Табела број 37: Преглед исказаних података о новчаним токовима (у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Исказани износ
1	2	3
1	Новчани приливи - Текући приходи и примања	3.895.872
2	Новчани одливи - Текући расходи и издаци	3.890.489
3	Вишак новчаних прилива (1-2)	5.383
4	Салдо готовине на почетку године	95.982
5	Корекција новчаних прилива (5.1)	617
5.1	за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	617
6	Кориговани новчани приливи (1+5)	3.896.489
7	Корекција новчаних одлива (7.1.-7.2)	2.848
7.1.	обрачуната амортизација књижена на терет сопствених прихода	1.311
7.2.	за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	1.537
8	Кориговани новчани одливи (2+7)	3.890.715
9	Салдо готовине на крају године (4+6-8)	101.756

Исказани салдо средстава на крају периода одговара стању новчаних средстава.

2.4 Потенцијалне обавезе

На основу достављених података Службе за правне и економско-финансијске послове КБЦ Земун је у 2022. години водио 41 судски спор у којима се КБЦ Земун јавља у својству туженог и тужиоца. Из наведеног прегледа судских спорова произилази да је КБЦ Земун водио четири спора у којима је био у својству тужиоца и 37 спорова у којима је био у својству туженог. У току је укупно 23 спорова.

Потенцијалне обавезе КБЦ Земун на дан 31. децембар 2022. године у судским споровима у којима се појављује као тужени износе најмање 9.430 хиљада динара

Табела број 38: Преглед судских спорова

		(у хиљадама динара)		
Тужени	Предмет	Број спорова	Вредност	% учешће
Клиничко болнички центар Земун	Лекарска грешка	5	7.185	77%
	Поништај решења	6	400	4%
	Сметање поседа	1	/	/
	Накнада материјалне штете (возила)	1	592	6%
	Накнада штете (зарада и накнада зараде)	4	312	3%
	Топли оброк и регрес	6	941	10%
Укупно		23	9.430	100%

Највећи износ потенцијалних обавеза од 7.185 хиљада динара, односи се на спорове због накнаде штете по тужбама физичких лица по основу лекарске грешке и исплату накнаде за топли оброк и регрес за годишњи одмор запослених.



2.5 Препоруке из претходне године

Током 2015. године спровели смо ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Клиничко болничког центра Земун, Београд за 2014. годину и о томе смо издали Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Клиничко болничког центра Земун, Београд за 2014. годину. Изразили смо позитивно мишљење о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

КБЦ Земун је доставио одазивни извештај о отклањању неправилности и поступању по препорукама из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Клиничко болничког центра Земун, Београд за 2014. годину, у којем је навео активности које је предузео у циљу спровођења датих препорука.

Табела број 39: Преглед препорука датих у претходној ревизији и њихова реализација

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 правилности пословања КБЦ Земун за 2014. годину	13	11	85%	2	15%
Ревизија финансијских извештаја КБЦ Земун за 2014. годину	Предузете мере у поступку ревизије				

У наредној табели дат је преглед препорука из претходне ревизије по којима је поступање било у току.

Табела број 40: Преглед препорука по којима је поступање било у току

Редни број	Препоруке дате у претходној ревизији	Статус препорука
1	2	3
1	да донесу акт којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка и да обрачун плате запосленима врше 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.	спроведена*
2	да унутрашњу организацију прописану Статутом и Правилником о унутрашњој организацији КБЦ Земун ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа попис целокупне имовине.	делимично спроведена**

* Описано у Напомени 2.3.1.3.2 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.

** Описано у Напомени 2.1.1.1. Контролно окружење.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА ЗЕМУН,
БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године – Образац 1	85
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	89
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	92
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	93
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	96



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)	1.472.129	3.885.091	1.714.688	2.170.403
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.311.779	3.622.824	1.625.856	1.996.968
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.311.497	3.621.595	1.624.914	1.996.681
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	767.941	1.693.749	271.441	1.422.308
1005	011200	Опрема	543.556	1.927.846	1.353.473	574.373
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	52	52		52
1012	014100	Земљиште	52	52		52
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	230	1.177	942	235
1019	016100	Нематеријална имовина	230	1.177	942	235
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	160.350	262.267	88.832	173.435
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	160.350	262.267	88.832	173.435
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.309	92.498	88.832	3.666
1027	022200	Залихе потрошног материјала	159.041	169.769		169.769
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1.138.171	1.121.186		1.121.186
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				



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
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	478.399	423.414		423.414
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	95.982	101.756		101.756
1051	121100	Жиро и текући рачуни	95.909	101.683		101.683
1053	121300	Благајна	66	65		65
1057	121700	Остала новчана средства	7	8		8
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	382.301	321.537		321.537
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	382.301	321.537		321.537
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	116	121		121
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	116	121		121
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	659.772	697.772		697.772
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	659.772	697.772		697.772
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	625.023	645.004		645.004
1071	131300	Остала активна временска разграничења	34.749	52.768		52.768
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	2.610.300	5.006.277	1.714.688	3.291.589
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	423.124	175.250		175.250

(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)	1.035.749	1.012.070
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)	7.508	7.508
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	7.508	7.508
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака	7.508	7.508
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	102.018	118.676
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	87.937	91.920
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	63.102	66.173



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	7.512	7.647
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	12.187	12.734
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	4.483	4.684
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	653	682
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		1.610
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		1.482
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода		128
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	14.058	13.781
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	9.575	9.097
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	4.483	4.684
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	23	10.600
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	19	10.108
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	2	492
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	2	
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		765
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		496
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		122
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		147
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	15.950	15.465
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	15.042	15.042
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	15.042	15.042
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	908	423
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	908	423
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	528.843	539.044
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	34.749	52.768
1200	251100	Примљени аванси	34.749	52.768
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	492.121	484.303
1204	252100	Добављачи у земљи	492.121	484.303
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	1.973	1.973



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	1.966	1.966
1211	254900	Остале обавезе из пословања	7	7
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	381.430	331.377
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	381.430	331.377
1214	291100	Разграничени приходи и примања	1.011	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	116	121
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	380.303	331.256
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1.574.551	2.279.519
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1.501.928	2.201.758
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1.501.928	2.201.758
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.311.779	1.996.968
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	160.350	173.435
1225	311500	Извори новчаних средстава	738	1.311
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	29.061	30.044
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	9.343	5.383
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	63.280	72.378
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	2.610.300	3.291.589
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	423.124	175.250



2. Биланс прихода и расхода – Образац 2
у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године

(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)	3.411.596	3.895.872
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	3.411.496	3.895.747
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	27.940	29.677
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	25.096	24.226
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	8.432	6.184
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	16.664	18.042
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	919	3.903
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	919	3.903
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	1.925	1.548
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.925	1.548
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	3.259.660	3.797.816
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	3.259.660	3.797.816
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.259.660	3.797.816
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	123.896	68.254
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	123.896	68.254
2105	791100	Приходи из буџета	123.896	68.254
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	100	125
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	100	125
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)	100	125
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	100	125
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	3.402.253	3.890.489
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	3.330.688	3.838.656
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	2.307.025	2.338.647
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	1.912.365	1.916.877
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.912.365	1.916.877
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	318.408	309.593
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	219.922	210.869
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	98.486	98.724
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	13.316	33.741
2145	414300	Отпремнине и помоћи	8.730	8.994



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	4.586	24.747
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	49.910	52.203
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	49.910	52.203
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	13.026	26.233
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	13.026	26.233
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	1.022.138	1.482.900
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	143.404	198.528
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.823	4.670
2158	421200	Енергетске услуге	63.194	71.068
2159	421300	Комуналне услуге	71.099	109.666
2160	421400	Услуге комуникација	2.340	2.977
2161	421500	Трошкови осигурања	2.342	9.592
2162	421600	Закуп имовине и опреме	606	553
2163	421900	Остали трошкови		2
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	4	21
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	4	3
2169	422900	Остали трошкови транспорта		18
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	50.691	58.688
2172	423200	Компјутерске услуге	8.391	14.657
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	9.195	10.177
2174	423400	Услуге информисања	852	744
2175	423500	Стручне услуге	12.442	9.628
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	18.662	22.182
2177	423700	Репрезентација	99	115
2178	423900	Остале опште услуге	1.050	1.185
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	4.559	9.790
2182	424300	Медицинске услуге	4.559	9.790
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	31.737	50.497
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	8.783	13.368
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	22.954	37.129
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	791.743	1.165.376
2191	426100	Административни материјал	14.427	23.828
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	321	358
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.091	2.667
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	721.701	1.075.579
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	35.417	45.475
2199	426900	Материјали за посебне намене	18.786	17.469
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	738	1.311



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	738	1.311
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	95	145
2203	431200	Амортизација опреме	643	1.166
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	309	407
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	309	398
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	309	398
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)		9
2236	444100	Негативне курсне разлике		9
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	478	15.391
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	88	682
2288	482100	Остали порези	65	68
2289	482200	Обавезне таксе	23	614
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	390	14.679
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	390	14.679
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)		30
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		30
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	71.565	51.833
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	71.565	51.833
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	71.565	51.833
2309	512200	Административна опрема	1.356	2.528
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	70.090	49.305
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	119	
УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	9.343	5.383
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347 - 2354) > 0	9.343	5.383
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 + 2354 - 2346 - 2348) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	9.343	5.383
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	9.343	5.383



3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3
у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	100	125
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	100	125
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	100	125
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)	100	125
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	100	125
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	71.565	51.833
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	71.565	51.833
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	71.565	51.833
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	71.565	51.833
3077	512200	Административна опрема	1.356	2.528
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	70.090	49.305
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	119	
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	71.465	51.708



4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			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)	3.411.596	3.895.872
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	3.411.496	3.895.747
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	27.940	29.677
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	25.096	24.226
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	8.432	6.184
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	16.664	18.042
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	919	3.903
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	919	3.903
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	1.925	1.548
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.925	1.548
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	3.259.660	3.797.816
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	3.259.660	3.797.816
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.259.660	3.797.816
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	123.896	68.254
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	123.896	68.254
4105	791100	Приходи из буџета	123.896	68.254
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	100	125
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	100	125
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)	100	125
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	100	125
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	3.402.253	3.890.489
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	3.330.688	3.838.656
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	2.307.025	2.338.647
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	1.912.365	1.916.877
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.912.365	1.916.877
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	318.408	309.593
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	219.922	210.869
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	98.486	98.724
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	13.316	33.741
4185	414300	Отпремнине и помоћи	8.730	8.994
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	4.586	24.747
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	49.910	52.203



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	49.910	52.203
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	13.026	26.233
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	13.026	26.233
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	1.022.138	1.482.900
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	143.404	198.528
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.823	4.670
4198	421200	Енергетске услуге	63.194	71.068
4199	421300	Комуналне услуге	71.099	109.666
4200	421400	Услуге комуникација	2.340	2.977
4201	421500	Трошкови осигурања	2.342	9.592
4202	421600	Закуп имовине и опреме	606	553
4203	421900	Остали трошкови		2
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	4	21
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	4	3
4209	422900	Остали трошкови транспорта		18
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	50.691	58.688
4212	423200	Компјутерске услуге	8.391	14.657
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	9.195	10.177
4214	423400	Услуге информисања	852	744
4215	423500	Стручне услуге	12.442	9.628
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	18.662	22.182
4217	423700	Репрезентација	99	115
4218	423900	Остале опште услуге	1.050	1.185
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	4.559	9.790
4222	424300	Медицинске услуге	4.559	9.790
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	31.737	50.497
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	8.783	13.368
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	22.954	37.129
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	791.743	1.165.376
4231	426100	Административни материјал	14.427	23.828
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	321	358
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.091	2.667
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	721.701	1.075.579
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	35.417	45.475
4239	426900	Материјали за посебне намене	18.786	17.469
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	738	1.311
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	738	1.311
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	95	145
4243	431200	Амортизација опреме	643	1.166



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	309	407
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	309	398
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	309	398
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)		9
4276	444100	Негативне курсне разлике		9
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	478	15.391
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	88	682
4328	482100	Остали порези	65	68
4329	482200	Обавезне таксе	23	614
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	390	14.679
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	390	14.679
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)		30
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		30
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	71.565	51.833
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	71.565	51.833
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	71.565	51.833
4349	512200	Административна опрема	1.356	2.528
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	70.090	49.305
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	119	
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	9.343	5.383
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	83.641	95.982
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	3.416.037	3.896.489
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	4.441	617
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	3.403.696	3.890.715
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	738	1.311
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	2.181	1.537
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	95.982	101.756



5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5
у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(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
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	3.849.378	3.895.872	68.254			3.797.816	3.903	25.899
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	3.849.178	3.895.747	68.254			3.797.816	3.903	25.774
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	42.128	29.677					3.903	25.774
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	1.000							
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.000							
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	34.816	24.226						24.226
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	14.216	6.184						6.184
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	20.600	18.042						18.042
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје								
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								



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
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	4.512	3.903					3.903	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.512	3.903					3.903	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	1.800	1.548						1.548
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.800	1.548						1.548
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	3.733.253	3.797.816				3.797.816		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	3.733.253	3.797.816				3.797.816		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.733.253	3.797.816				3.797.816		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	73.797	68.254	68.254					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	73.797	68.254	68.254					
5105	791100	Приходи из буџета	73.797	68.254	68.254					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	200	125						125
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	200	125						125
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	200	125						125
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	200	125						125
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	3.849.378	3.895.872	68.254			3.797.816	3.903	25.899



II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(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
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	3.849.452	3.890.489	61.460			3.788.103	1.960	38.966
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	3.797.430	3.838.656	14.557			3.788.103		35.996
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	2.314.599	2.338.647				2.330.319		8.328
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	1.879.087	1.916.877				1.911.669		5.208
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.879.087	1.916.877				1.911.669		5.208
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	346.764	309.593				309.172		421
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	346.764	210.869				210.582		287
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		98.724				98.590		134
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	11.174	33.741				33.668		73
5186	414300	Отпремнине и помоћи	7.300	8.994				8.994		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	3.874	24.747				24.674		73
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	52.222	52.203				51.417		786
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	52.222	52.203				51.417		786



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
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	25.352	26.233				24.393		1.840
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	25.352	26.233				24.393		1.840
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	1.465.251	1.482.900	14.557			1.457.704		10.639
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	176.079	198.528	255			197.588		685
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.800	4.670				4.593		77
5199	421200	Енергетске услуге	72.982	71.068	255			70.809		4
5200	421300	Комуналне услуге	89.348	109.666				109.650		16
5201	421400	Услуге комуникација	3.799	2.977				2.944		33
5202	421500	Трошкови осигурања	7.450	9.592				9.592		
5203	421600	Закуп имовине и опреме	700	553						553
5204	421900	Остали трошкови		2						2
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	310	21						21
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	310	3						3
5210	422900	Остали трошкови транспорта		18						18
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	64.328	58.688	4.575			46.868		7.245
5212	423100	Административне услуге	2.000							
5213	423200	Компјутерске услуге	14.131	14.657				14.657		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	8.946	10.177	770			9.337		70
5215	423400	Услуге информисања	1.590	744				692		52



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
5216	423500	Стручне услуге	10.936	9.628	3.805					5.823
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	25.000	22.182				22.182		
5218	423700	Репрезентација	400	115						115
5219	423900	Остале опште услуге	1.325	1.185						1.185
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	8.609	9.790	27			7.550		2.213
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	8							
5223	424300	Медицинске услуге	8.600	9.790	27			7.550		2.213
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1							
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	43.675	50.497				50.396		101
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	14.150	13.368				13.267		101
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	29.525	37.129				37.129		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	1.172.250	1.165.376	9.700			1.155.302		374
5232	426100	Административни материјал	17.333	23.828				23.822		6
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	320	358						358
5235	426400	Материјали за саобраћај	2.546	2.667				2.667		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.098.364	1.075.579	7.395			1.068.184		
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	45.563	45.475				45.475		
5240	426900	Материјали за посебне намене	8.124	17.469	2.305			15.154		10



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	ООСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	1.700	1.311							1.311
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	1.700	1.311							1.311
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	200	145							145
5244	431200	Амортизација опреме	1.500	1.166							1.166
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	369	407							407
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	369	398							398
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	369	398							398
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)		9							9
5277	444100	Негативне курсне разлике		9							9
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	15.511	15.391					80		15.311
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	759	682					80		602
5329	482100	Остали порези	240	68					68		
5330	482200	Обавезне таксе	519	614					12		602
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	14.752	14.679							14.679
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	14.752	14.679							14.679



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
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)		30						30
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода		30						30
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	52.022	51.833	46.903				1.960	2.970
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	52.022	51.833	46.903				1.960	2.970
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	52.022	51.833	46.903				1.960	2.970
5350	512200	Административна опрема	2.467	2.528						2.528
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	49.555	49.305	46.903				1.960	442
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	3.849.452	3.890.489	61.460			3.788.103	1.960	38.966

III УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

(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)	3.849.378	3.895.872	68.254			3.797.816	3.903	25.899
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	3.849.452	3.890.489	61.460			3.788.103	1.960	38.966



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
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		5.383	6.794			9.713	1.943	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	74							13.067
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		5.383	6.794			9.713	1.943	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	74							13.067