



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ

О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КЛИНИЧКО – БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА
„ДР ДРАГИША МИШОВИЋ – ДЕДИЊЕ”, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 400-147/2018-05/08
Београд, 04. септембар 2018. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2017. годину КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње”, Београд	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања за 2017. годину КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње”, Београд	5
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	8
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КЛИНИЧКО – БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „ДР ДРАГИША МИШОВИЋ – ДЕДИЊЕ”, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ	16
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КЛИНИЧКО – БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „ДР ДРАГИША МИШОВИЋ – ДЕДИЊЕ”, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ	82



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

КЛИНИЧКО-БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР „ДР ДРАГИША МИШОВИЋ – ДЕДИЊЕ”, Хероја Милана Тепића 1, Београд

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2017. годину КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње”, Београд

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње” за 2017. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2017. 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 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

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

Основ за мишљење о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – 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

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 и 113/17.

² „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06.

³ „Службени гласник РС”, бр. 18/15.

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16 и 107/16.

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07 и 36/10.

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.

да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

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.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

04. септембар 2018. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања за 2017. годину КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње”, Београд

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја КБЦ „Др Драгиша Мишовић– Дедиње “ за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима КБЦ „Др Драгиша Мишовић - Дедиње”, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, КБЦ „Др Драгиша Мишовић– Дедиње” је остварио приходе и извршио расходе који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 46.404 хиљаде динара, јер је:

- 1) више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 2.189 хиљада динара, тако што је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017. годину, у оквиру ставке осталих материјалних расхода исказао расходе за пружене услуге из области финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, односно за послове за које су средства обезбеђена Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања што није у складу са Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину,
- 2) остварио приходе у износу од 2.409 хиљада динара без правног основа тако што је наплатио услуге Етичког одбора без законом утврђеног права за наплату ове врсте прихода и тако стекао средства за рад на начин који није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити и члана 17. Закона о буџетском систему,
- 3) извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених који нису у складу са прописима у износу од најмање 9.186 хиљада динара, и то:
 - (1) у износу од најмање 4.222 хиљаде динара за плате административних радника чији је број изнад броја утврђеног Кадровским планом за 2017. годину, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину,
 - (2) у износу од 4.964 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде, тако што је уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима који раде скраћено радно време и утврђивао право на скраћено радно време без правног основа,

што није у складу са одредбама Закона о раду и Закона о платама у државним органима и јавним службама;

- 4) извршио набавку добара и услуга у износу најмање од 32.620 хиљада динара позивајући се на уговоре који су престали да важе, односно без уговора и без спроведених поступака јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у КБЦ „Др Драгиша Мишовић– Дедиње” утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу успостављања и примене контрола у вези са унутрашњом организацијом и систематизацијом радних места, праћењем и контролом реализације уговора, процедуром одобравања клиничких испитивања, израдом финансијског плана, економском класификацијом расхода и издатака, као и у успостављању интерне ревизије.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Остала питања

Министарство здравља је Кадровским планом КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње” за 2017. годину утврдило број немедицинског особља тако што је број административних радника за 27 изнад норматива, а број техничког за 27 испод норматива прописаног Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе (Напомена број 5.1.4.1.1– Плате, додаци и накнаде запослених).

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомене уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције,



информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

04. септембар 2018. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	10
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	13
5. Мере предузете у поступку ревизије	14
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	15



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 2⁷ (средњи)

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње” је:

- 1) пословне промене евидентирао:
 - на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
 - на погрешним субаналитичким контима чији садржај не одговара економској суштини настале пословне промене (Описано у Напомени број 3.1.4 – Информисање и комуникација - Рачуноводствени систем),
- 2) у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године више исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 3.272 хиљаде динара, јер је расходе за амортизацију исказао изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора (Описано у Напомени број 5.1.6 – Утврђивање резултата).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње” да:

- 1) усвоје аналитички контни план који ће прилагодити својим потребама и ускладити са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да пословне промене евидентирају на прописаним субаналитичким контима чији садржај одговара основу њеног настанка (Описано у Напомени број 3.1.4 – Информисање и комуникација - Рачуноводствени систем, Препорука број 4),
- 2) расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора (Описано у Напомени број 5.1.6 – Утврђивање резултата, Препорука број 14).

⁷ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1⁸ (висок)

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње”:

- 1) је у току 2017. године извршио набавку добара и услуга у износу од најмање 32.620 хиљада динара позивајући се на уговоре који су престали да важе, односно без уговора и без спроведених поступака јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7. и 31. Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени број 6 – Јавне набавке),
- 2) је извршио расходе у износу од најмање 4.222 хиљаде динара за плате административних радника чији је број изнад броја утврђеног Кадровским планом за 2017. годину, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину (Описано у Напомени број 5.1.4.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000),
- 3) је уговорима/анексима уговора о раду утврдио право на скраћено радно време запосленима чија радна места Актом о процени ризика нису процењена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и чл. 38 и 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији оснивач је Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 1.042 хиљаде динара што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Описано у Напомени број 5.1.4.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000),
- 4) је у 2017. години уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и на којима је, сходно томе, уговором о раду утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду. Преузете обавезе и извршени расходи за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена за ове запослене износе 3.922 хиљаде динара (Описано у Напомени број 5.1.4.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000),
- 5) је више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 2.189 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017. годину, у оквиру ставке осталих материјалних расхода исказао расходе за пружене услуге из области финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, односно за послове за које су средства обезбеђена кроз плате запослених, што није у складу са условима из уговора закљученог са Фондом, Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину (Описано у Напомени број 5.1.2 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000),

⁸ ПРИОРИТЕТ 1 - неправилности које указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



- 6) је у 2017. години, наплатио услуге Етичког одбора у износу од 2.409 хиљада динара без законом утврђеног права за наплату ове врсте прихода и тако стекао средства за рад на начин који није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити и члана 17. Закона о буџетском систему (Описано у Напомени број 5.1.1.1 – Други приходи - конто 740000),
- 7) је закључио уговор чији предмет су између осталог пружање консултантских услуга из области процеса финансијског управљања, извештавања и управљања ризицима, односно за послове који по својој природи спадају у послове из надлежности руководиоца унутрашњих организационих јединица корисника јавних средстава, као и свих запослених сагласно одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Преузете обавезе и извршени расходи по овом основу износе 1.089 хиљада динара (Описано у Напомени број 3.1 – Финансијско управљање и контрола у КБЦ „Др Драгиша Мишовић”),
- 8) није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, већ је за обављање ових послова, након спроведеног поступка јавне набавке, ангажовао друго правно лице. Преузете обавезе и извршени расходи по овом основу износе 1.100 хиљада динара (Описано у Напомени број 3.2. – Интерна ревизија),

ПРИОРИТЕТ 2⁹ (средњи)

- 9) није предузео мере и активности за доследну примену процедура контроле и праћења реализације уговора нити је истом уредио активности запослених на пословима израде финансијског плана и плаћања доспелих обавеза (Описано у Напомени број 3.1.3 – Контролне активности),
- 10) је усвојио процедуру израде финансијског плана којом је уредио преузимање података из плана набавки који садржи податаке о укупним потребама, а не стварно обезбеђеним средствима што је довело до значајних одступања у подацима који су исказани у колони 4 (планирано) и колони 5 (остварено/извршено) Извештаја о извршењу буџета (Образац 5) (Описано у Напомени број 4. – Припрема и доношење финансијског плана),
- 11) је Правилником о организацији и систематизацији послова унутар Службе за организацију, планирање и евалуацију и медицинску информатику и Службе за правне и економско – финансијске послове, образовао уже организационе јединице (одељења и одсеке) које не испуњавају услове у погледу броја запослених извршилаца у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Описано у Напомени број 3.1.1. – Контролно окружење),

⁹ **ПРИОРИТЕТ 2** – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- 12) није обезбедио да чланови Етичког одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње” који одлучују о клиничким испитивањима лекова и медицинских средстава потписују изјаву о непостојању сукоба интереса са спонзорима клиничких испитивања, што није у складу са чланом 148а став 4. Закона о здравственој заштити (Описано у Напомени број 5.1.1.1 – Други приходи – конто 740000),
- 13) није објавио интерни акт, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, на својој интернет страници што није у складу са одредбом члана 22. став 5. Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени број 6. – Јавне набавке).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње” се препоручује:

- 1) да ажурирају постојеће процедуре којима је уређена контрола и праћење реализације уговора како би спречили ризик преузимања обавеза и извршавања расхода преко уговорене вредности и успоставе контролне механизме који ће обезбедити њихову доследну примену (Описано у Напомени број 3.1.3. – Контролне активности, Препорука број 3),
- 2) да приликом занављања кадрова поштују одредбе кадровског плана (Описано у Напомени број 5.1.4.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 10),
- 3) да анексима уговора о раду утврде радно време запослених у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и чл. 38 и 67. Посебног колективног уговора (Описано у Напомени број 5.1.4.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 11),
- 4) да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода у Коначном обрачуну ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину (Описано у Напомени број 5.1.2 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000, Препорука број 9),
- 5) да као здравствена установа из Плана мреже, пружајући јавне услуге, средства за рад остварује у складу са прописима који уређују ову област (Описано у Напомени број 5.1.1.1 – Други приходи - конто 740000, Препорука број 8),
- 6) да предузму мере и активности како би се обуставило извршавање расхода за услуге које по својој природи спадају у послове из надлежности руководиоца унутрашњих организационих јединица корисника јавних средстава, као и свих запослених сагласно одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Описано у Напомени број 5.1.4.2.2 – Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 12),
- 7) да обуставе извршавање расхода за услуге обављања послова интерне ревизије од стране трећих лица (Описано у Напомени број 5.1.4.2.2 – Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 13),



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 8) да предузму мере и активности како би се у сарадњи са Централном јединицом за хармонизацију наставило са процесом одржавања и унапређења система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, (Описано у Напомени број 3.1 – Финансијско управљање и контрола у КБЦ „Др Драгиша Мишовић”, Препорука број 1),
- 9) да у сарадњи са Централном јединицом за хармонизацију предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Описано у Напомени број 3.2 – Интерна ревизија, Препорука број 5),
- 10) да измене процедуру којом је уређен поступак састављања финансијског плана тако да обезбеде да се исти, за део средстава које здравствена установа стиче из буџета, доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије (Описано у Напомени број 4. – Припрема и доношење финансијског плана, Препорука број 6),
- 11) да Правилник о организацији и систематизацији послова ускладе са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у погледу образовања ужих организационих јединица (Описано у Напомени 3.1.1. – Контролно окружење, Препорука број 2),
- 12) да предузму мере којима ће обезбедити да Етички одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње” одлуку о спровођењу клиничког испитивања лекова и медицинских средстава доноси у складу са чланом 148а Закона о здравственој заштити, односно након давања писане изјаве чланова Етичког одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње” о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања (Описано у Напомени број 5.1.1.1 – Други приходи – конто 740000, Препорука број 7),
- 13) да предузме мере и активности како би на својој интернет страници објавио интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке, односно да поступи у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени број 6. – Јавне набавке, Препорука број 15).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње” су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следеће препоруке:

- 1) да запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, и на којима је, у складу с тим, уговором о раду утврђено скраћено радно време, не ангажује за обављање послова датог радног места у раду дужем од пуног радног времена.

Директор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње” је руководиоцима унутрашњих организационих јединица интерним актом број: 01-5772/13 од 18. јуна 2018. године



наложио да запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и на којима је, у складу са тим, уговором о раду утврђено скраћено радно време, не ангажују за обављање послова датог радног месга у раду дужем од пуног радног времена (Описано у Напомени 5.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње” у одазивном извештају треба да исказе мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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. 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 Државној ревизорској 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. став 7 – 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КЛИНИЧКО – БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА
„ДР ДРАГИША МИШОВИЋ – ДЕДИЊЕ”, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	18
1.1	Оснивање КБЦ „Др Драгише Мишовић”	18
1.2	Делатност КБЦ „Др Драгише Мишовић”	18
1.3	Органи КБЦ „Др Драгише Мишовић”	18
1.3.1	Стручни органи КБЦ „Др Драгише Мишовић”	20
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	21
3.	Интерна финансијска контрола	22
3.1	Финансијско управљање и контрола у КБЦ „Др Драгиша Мишовић”	23
3.1.1	Контролно окружење	23
3.1.2	Управљање ризицима	26
3.1.3	Контролне активности	26
3.1.4	Информисање и комуникација	28
3.1.5	Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле	33
3.2	Интерна ревизија	33
4.	Припрема и доношење финансијског плана	34
5.	Завршни рачун	38
5.1	Извештај о извршењу буџета	39
5.1.1	Текући приходи – конто 700000	39
5.1.1.1	Други приходи – конто 740000	40
5.1.2	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	44
5.1.3	Приходи из буџета – конто 790000	46
5.1.4	Текући расходи – конто 400000	47
5.1.4.1	Расходи за запослене – конто 410000	47
5.1.4.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	47
5.1.4.1.2	Накнаде у природи и накнаде трошкова запосленима – конто 413000 и конто 415000	53
5.1.4.1.3	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	53
5.1.4.2	Коришћење услуга и роба – конто 420000	54
5.1.4.2.1	Стални трошкови – конто 421000	54
5.1.4.2.2	Услуге по уговору – конто 423000	55
5.1.4.2.3	Текуће поправке и одржавање – конто 425000	57
5.1.4.2.4	Материјал – конто 426000	59
5.1.5	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	62
5.1.5.1	Зграде и грађевински објекти – конто 511000	63
5.1.5.2	Машине и опрема – конто 512000	63
5.1.6	Утврђивање резултата	64
5.2	Биланс прихода и расхода	65
5.3	Биланс стања	65
5.3.1	Попис имовине и обавеза	65
5.3.2	Нефинансијска имовина – конто 000000	66
5.3.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	66
5.3.2.1.1	Некретнине и опрема – конто 011000	67
5.3.2.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	68
5.3.3	Финансијска имовина – конто 100000	71
5.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	71
5.3.3.2	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	72
5.3.3.3	Краткорочна потраживања – конто 122000	72
5.3.4	Обавезе – конто 200000	73
5.3.4.1	Обавезе из пословања – конто 250000	74
5.3.4.1.1	Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111	74
5.4	Извештај о капиталним издацима и примањима	75
5.5	Извештај о новчаним токовима	75
6.	Јавне набавке	76



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње” Београд, Хероја Милана Тепића број 1
Период ревизије:	2017. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји и правилност пословања
Одговорно лице:	Проф. др сц. мед. Радисав Шћепановић, в.д. директора
Матични број:	07044445
Порески идентификациони број (ПИБ):	101369025
Број уписа у регистар	Регистарски уложак Привредног суда у Београду број: 5–458-00
Шифра делатности:	8610 – Делатност болница
Интернет адреса	www.dragisamisovic.bg.ac.rs

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Клиничко-болничког центра „Др Драгиша Мишовић – Дедиње” (у даљем тексту: КБЦ „Др Драгиша Мишовић”) нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање КБЦ „Др Драгише Мишовић”

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је здравствена установа која има дугу и богату традицију. Корени оснивања ове здравствене установе везују се за 1930. годину када је под називом Меморијална болница „Др Елсие Инглис” примила прве пацијенте. Одлуком о спајању здравствених радних организација у Клиничко-болнички центар “Дедиње” број 8674/2 од 22. новембра 1976. године три здравствене установе: 1) Клиничка болница „Др Драгиша Мишовић”; 2) Железничко-саобраћајни медицински центар, Београд и 3) Специјална дечија болница за плућне болести „Дедиње” су спојене у Клиничко-болнички центар „Дедиње”. Под овим називом здравствена установа је и уписана у Судски регистар доношењем Решења о регистрацији дана 24. новембра 1976. године.

Република Србија је 2016. године преузела оснивачка права над Клиничко-болничким центром „Др Драгиша Мишовић” од Града Београда¹⁰.

Управни одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је 09. јануара 2007. године донео Статут КБЦ „Др Драгиша Мишовић” који је имао још три измене и допуне до краја 2017. године. Статутом је уређена делатност, унутрашња организација, пословање, управљање, услови за именовање и разрешење директора и друга питања која су од значаја за рад ове здравствене установе.

1.2 Делатност КБЦ „Др Драгише Мишовић”

Одредбама члана 117. Закона о здравственој заштити и чланом 14. Статута КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је ближе уређена делатност КБЦ „Др Драгиша Мишовић”. Напред наведеним одредбама је предвиђено да је клиничко-болнички центар здравствена установа која обавља високоспецијализовану специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност на терцијарном нивоу здравствене заштите, а за становнике града Београда и здравствену делатност на секундарном нивоу.

1.3 Органи КБЦ „Др Драгише Мишовић”

У складу са одредбама члана 130. ст. 1. и 2. Закона о здравственој заштити и члана 17. Статута у КБЦ „Др Драгиша Мишовић” именовани су следећи органи: директор, заменик директора, управни одбор и надзорни одбор.

¹⁰ Одлуке број:022-2515/2016-1 од 11. марта 2016. године



Директор

Директор здравствене установе може бити именован на ту функцију уколико испуњава законом прописане услове, тј. мора да има високу школску спрему здравствене струке или високо школску спрему друге струке са завршеном едукацијом из области здравственог менаџмента, најмање пет година радног стажа у области здравствене заштите и уколико су наведени додатни услови у Статуту здравствене установе онда и те услове.

Одредбама члана 132. Закона о здравственој заштити је уређено да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса који расписује управни одбор здравствене установе и да се јавни конкурс расписује 60 дана пре истека мандата директора. Такође је предвиђено да је управни одбор здравствене установе дужан да у року од 30 дана од дана завршетка јавног конкурса изврши избор кандидата и предлог достави оснивачу који у року од 15 дана од дана достављања предлога, именује директора.

Одредбом члана 23. Статута уређен је делокруг послова директора и обухвата следеће послове: организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе, одговоран је за благовремено и квалитетно пружање здравствене заштите и спровођење унутрашње провере квалитета стручног рада здравствених радника и здравствених сарадника, одлучује о правима и обавезама запослених из радног односа у складу са законом и општим актима, одговоран је за извршење финансијског плана и програма рада Клиничко-болничког центра у складу са законом, доноси акт о организацији и систематизацији послова, доноси одлуке о одобравању специјализација и ужих специјализација здравствених радника и здравствених сарадника, одговоран је за извршење судских одлука, аката и налога инспекцијских и других законом овлашћених органа, поставља помоћника за образовну и научно-истраживачку делатност, уређује начин организовања и спровођења здравствене заштите за време штрајка у складу са законом.

Скупштина града Београда је именовала директора КБЦ „Др Драгиша Мишовић” Решењем број: 112-149/13 – Ц дана 30. маја. 2013. године на период од четири године.

Имајући у виду да мандат директора КБЦ „Др Драгиша Мишовић” истиче у мају 2017. године, Управни одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је 30. марта 2017. године расписао јавни конкурс за избор и именовање директора те здравствене установе. Након спроведеног јавног конкурса и доношења предлога о избору кандидата свој предлог Управни одбор је доставио Министарству здравља на даље поступање у складу са чланом 132. Закона о здравственој заштити. Влада Републике Србије није именовала директора КБЦ „Др Драгиша Мишовић” до данашњег дана, а функцију директора наставља да обавља досадашњи директор на основу члана 130. став 7. Закона о здравственој заштити¹¹.

Управни одбор

Број чланова Управног одбора клиничко-болничког центра уређен је одредбама члана 137. Закона о здравственој заштити и члана 26. Статута КБЦ „Др Драгиша Мишовић”. Управни одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић” има седам чланова од којих су три из реда запослених у здравственој установи, а четири члана су представници оснивача. Чланови управног одбора клиничко-болничког центра именују се на предлог Стручног савета клиничко-болничког центра и мандат им траје четири године.

¹¹ Члан 130. став 7. Закона о здравственој заштити „Органи здравствене установе, по истеку мандата, настављају да обављају послове у складу са законом и статутом здравствене установе до дана именовања нових, односно привремених органа”.



Табела 1. *Преглед решења о именовану чланова Управног одбора дат је у наредном табеларном приказу.*

Број решења о именовану	Назив органа	Назив функције	Период важења мандата
112-168/14-С-20	Управни одбор	председник	од 16.01.2014. до 5.12.2017. год.
119-11756/2017	Управни одбор	председник	од 05.12.2017. год
112-64/15-С	Управни одбор	члан - представник запослених	од 25.02.2015. год
112-2143/14-С-20	Управни одбор	члан	од 24.03.2014. год
112-435/13-С	Управни одбор	члан - представник запослених	од 25.06.2013. год
112-258/13-С	Управни одбор	члан - представник оснивача	од 30.05.2013. год

Надлежност Управног одбора је дефинисана одредбама члана 136. Закона о здравственој заштити и чланом 27. Статута КБЦ „Др Драгиша Мишовић” и обухвата следеће послове: доношење статута, доношење других општих аката установе, одлучивање у пословању здравствене установе, доношење програма рада и развоја, финансијског плана и годишњег обрачуна здравствене установе, усвајање годишњег извештаја о раду и пословању, одлучивање о коришћењу средстава здравствене установе, расписивање јавног конкурса и избор директора установе као и остале послове који су утврђени законом и статутом.

Чланови Управног одбора којима је истекао мандат од четири године нису именовани поново на ту функцију од стране оснивача, односно Владе Републике Србије, већ своју функцију и даље обављају у складу са чланом 130. став 7. Закона о здравственој заштити.

Надзорни одбор

Надзорни одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић” има пет чланова, од којих су два из реда запослених у здравственој установи, а три члана су представници оснивача, како је то прописано одредбом члана 139. став 2. Закона о здравственој заштити и члана 32. Статута. Мандат чланова Надзорног одбора траје четири године.

Надзорни одбор обавља надзор над радом и пословањем здравствене установе, разматра годишњи и шестомесечни извештај о раду и пословању Клиничко-болничког центра и завршни рачун, доноси пословник о раду, врши увид у спровођење закона и других прописа у вези са финансијским пословањем Клиничко-болничког центра, врши увид у спровођење одлука Управног одбора и обавља друге послове утврђене законом и статутом.

Табела 2. *Преглед решења о именовану чланова Надзорног одбора дат је у наредном табеларном приказу.*

Назив органа	Назив функције	Период важења мандата
Надзорни одбор	председник	од 30.05.2013.
Надзорни одбор	члан - представник оснивача	од 16.07.2015.
Надзорни одбор	члан - представник оснивача	од 15.09.2015.
Надзорни одбор	члан - представник запослених	од 25.06.2013.

Чланови Надзорног одбора којима је истекао мандат од четири године нису именовани поново на ту функцију од стране оснивача, односно Владе Републике Србије, већ своју функцију и даље обављају у складу са чланом 130. став 7. Закона о здравственој заштити.

1.3.1 Стручни органи КБЦ „Др Драгише Мишовић”

Стручни органи КБЦ „Др Драгиша Мишовић” су образовани у складу са чланом 143. Закона о здравственој заштити и чланом 34. Статута, и то су:



- 1) Стручни савет – представља саветодавно тело Директора и Управног одбора, има укупно седам чланова који су здравствени радници са високом стручном спремом, у раду савета учествује и главна медицинска сестра, именује их директор и састају се најмање једном у тридесет дана. Своје задатке обављају у складу са делокругом послова прописаним Законом о здравственој заштити (члан 145.) и Статутом Клиничко-болничког центра (члан 36.).
- 2) Стручни колегијум – разматра и усваја стручне и доктринарне ставове Клиничко-болничког центра, стални чланови су руководиоци радних јединица, у зависности од предмета одлучивања директор одлуком одређује састав стручног колегијума, председник је директор Клиничко-болничког центра, одлучује ако је присутно више од половине чланова. Статутом је предвиђено да колегијум доноси Пословник о раду.
- 3) Етички одбор – прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, укупан број чланова је седам од којих су пет из реда запослених у Клиничко-болничком центру, а два су представници грађана са завршеним Правним факултетом. Чланове бира директор на предлог Стручног савета Клиничко-болничког центра. Своје задатке обављају у складу са делокругом послова прописаним Законом о здравственој заштити (члан 148. и 148а) и Статутом Клиничко-болничког центра (члан 39.).
- 4) Комисија за унапређење квалитета рада – стара се о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Клиничко-болничком центру, састављена је од пет чланова, по два из хируршких и интернистичких грана, и један члан из Службе за организацију, планирање и евалуацију и медицинску информатику. Комисија има обавезу да доставља тромесечне извештаје о раду директору Клиничко-болничког центра, и доноси годишњи програм провере квалитета стручног рада у Клиничко-болничком центру.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској Институцији¹² је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о здравственој заштити¹³;
- 2) Закон о здравственом осигурању¹⁴;
- 3) Закон о буџетском систему;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁵;
- 5) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁶;
- 6) Закон о јавним набавкама¹⁷;
- 7) Закон о раду¹⁸;
- 8) Уредба о коефицијентима за обрачун плата у државним органима и јавним службама¹⁹;

¹² „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07 и 36/10.

¹³ „Службени гласник РС” бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15.

¹⁴ „Службени гласник РС” бр. 107/05, 109/05 - испр., 57/11, 110/12 - одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 - одлука УС и 106/15.

¹⁵ „Службени гласник РС” бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/011 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 - др. закон.

¹⁶ „Службени гласник РС” број 116/14.

¹⁷ „Службени гласник РС” бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

¹⁸ „Службени гласник РС” број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС и 113/17.



- 9) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и остала подзаконска акта²⁰;
- 10) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе²¹.

3. Интерна финансијска контрола

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

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију и
- 3) 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.

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).

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће елементе:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности;
- 4) информисање и комуникације;
- 5) праћење и процену система.

Критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава су ближе уређени Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који је донео Министар финансија.

Одредбама члана 10. наведеног правилника прописано је да је за успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран руководилац корисника јавних средстава док је одредбама члана 12. истог правилника прописано да су руководиоци унутрашњих организационих јединица корисника јавних средстава одговорни руководиоцу корисника јавних средстава за активности финансијског управљања и контроле које успостављају у организационим јединицама којима руководе.

¹⁹ „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 и 58/14.

²⁰ „Службени гласник РС” бр 109/16, 19/17, 29/17 - испр., 57/17, 73/2017, 98/17, 112/17 и 119/17.

²¹ „Службени гласник РС” број 1/15.



3.1 Финансијско управљање и контрола у КБЦ „Др Драгиша Мишовић”

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

Директор КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је:

- 1) дана 20. фебруара 2015. године донео Одлуку о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу у КБЦ „Др Драгиша Мишовић” број 01-681/1,
- 2) образовао радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле Одлуком о образовању радне групе број: 01-681/2 од 20. фебруара 2015. године,
- 3) донео Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле број: 01-681-/ је од 30. јуна 2015. године.

Систем за финансијско управљање и контроле успоставља се у свим организационим јединицама унутар корисника јавних средстава без обзира на његову величину и број запослених, а спроводе га руководиоци и сви запослени.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључио Уговор број: 01-3613/6 од 19. априла 2017. године чији предмет су између осталог консултантске услуге из области финансијског управљања, извештавања и управљања ризицима.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Драгиша Мишовић” у 2017. години са правним лицем закључио уговор о пружању консултантских услуга из области процеса финансијског управљања, извештавања и управљања ризицима, односно за послове који по својој природи спадају у послове из надлежности руководиоца унутрашњих организационих јединица корисника јавних средстава, као и свих запослених сагласно одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Ангажовање трећих лица за послове који по својој природи спадају у послове из надлежности свих запослених и за које су средства обезбеђена кроз њихове плате, доводи до ризика од неефикасног трошења средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Драгиша Мишовић” да предузму мере и активности како би се у сарадњи са Централном јединицом за хармонизацију наставило са процесом одржавања и унапређења система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Одговор руководства: КБЦ „Драгиша Мишовић” је прихватио дату препоруку тако да ће упутити Централној јединици за хармонизацију при Министарству здравља допис са молбом за сарадњу на успостављању система финансијског управљања и контроле сагласно одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле, допунити Правилник о организацији и систематизацији послова установе у делу описа послова извршиоца на радном месту финансијско – рачуноводствени аналитичар и раскинути уговор који је склопљен за услуге из области финансијског управљања и контроле.

3.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивања мисије и циљева, организационе структуре,



успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

Органи управљања КБЦ „Др Драгиша Мишовић” су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број општих аката од којих издвајамо значајније акте, и то: Статут, Правилник о организацији и систематизацији послова, Пословно - етички кодекс, Правилник о радној дисциплини и дисциплинском поступку, План интегритета, Правилник о стручном усавршавању, Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања и др.

Унутрашња организација и систематизација послова у КБЦ „Др Драгиша Мишовић”

Законом о здравственој заштити је уређено да здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других прописаних услова. Истим законом је прописано да министар надлежан за послове здравља прописује услове и начин унутрашње организације здравствених установа.

Унутрашња организација КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је уређена Законом о здравственој заштити, Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа²², Уредбом о Плану мреже здравствених установа, Статутом КБЦ „Др Драгиша Мишовић” а Правилником о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је ближе уређена и врста и опис послова, врста и степен стручне спреме и остали посебни услови за рад.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” здравствену делатност обавља кроз рад клиника, болница и заједничких медицинских служби и то на три нивоа :

Ниво 1 – полуинтензивно лечење и нега пацијената примењује се у свим организационим јединицама осим заједничких медицинских служби;

Ниво 2 – интензивно лечење и нега пацијената примењује се у свим организационим јединицама осим заједничких медицинских служби;

Ниво 3 – интензивно лечење и нега пацијената, примењује се у оквиру делатности Клинике за анестезиологију са реаниматологијом.

У оквиру своје здравствене делатности која је дефинисана Законом о здравственој заштити и Статутом, КБЦ „Др Драгиша Мишовић” пружа специјализоване и високоспецијализоване дијагностичке, консултативне, терапеутске и рехабилитационе здравствене услуге из више грана медицине.

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је дефинисано да се организационе јединице образују у зависности од врсте делатности здравствених установа, обима стручних послова, постелних и других капацитета, броја запослених у здравственим установама и других услова.

Одредбама члана 34. наведеног Правилника прописано је да се за пружање здравствених услуга за амбулантно и стационарно лечење пацијената и за обављање заједничких медицинских послова у клиничко-болничком центру образују следеће организационе јединице, и то:

- 1) одељење за пријем и збрињавање ургентних стања;
- 2) одељење за специјалистичко-консултативне прегледе;
- 3) одељење за дијагностичку обраду и пријем пацијената упућених на болничко лечење;
- 4) служба или одељење за анестезију са реаниматологијом;
- 5) дневна болница;

²² „Службени гласник”, бр. 43/06 и 126/14.



- б) служба за физикалну медицину и рехабилитацију;
- 7) служба за лабораторијску, радиолошку, патолошко-анатомску и другу дијагностику;
- 8) служба или одељење за фармацеутску здравствену делатност (болничка апотека);
- 9) служба или одељење за снабдевање крвљу и крвним производима;
- 10) служба за научноистраживачку и образовну делатност;
- 11) служба за организацију, планирање, евалуацију и медицинску информатику.

За обављање немедицинских послова у здравственим установама на терцијарном нивоу формирају се организационе јединице, и то:

- 1) служба за правне и економско-финансијске послове;
- 2) служба за техничке и друге сличне послове.

У оквиру службе из тачке 1) могу се образовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове.

У оквиру службе из тачке 2) могу се образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, исхране, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.

Наведеним Правилником даље је прописано да се у клиничко-болничком центру, у зависности од делатности и постелних капацитета, образују организационе јединице: клинике, болнице односно службе, а у оквиру њих образују се одељења, одсеци и кабинети; као и да се одељење може организовати са најмање десет здравствених радника и сарадника, одсек са шест а кабинет са три запослена здравствена радника и здравствена сарадника.

У поступку ревизије утврђено је да су Правилником о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић” унутар Службе за организацију, планирање и евалуацију и медицинску информатику и Службе за правне и економско – финансијске послове образоване уже организационе јединице (одељења и одсеци) које не испуњавају услове у погледу броја запослених извршилаца.

Слика број 1. *Преглед унутрашње организације КБЦ „Др Драгиша Мишовић”:*

КБЦ „Др Драгиша Мишовић”			
Клинике	Болнице	Заједничке медицинске службе	Немедицинске службе
<ul style="list-style-type: none"> - Клиника за хирургију - Клиника за урологију - Клиника за интерну медицину - Клиника за анестезиологију са реанимацијом 	<ul style="list-style-type: none"> - Болница за психијатрију - Болница за дечије плућне болести и ТБЦ - Болница за гинекологију и акушерство - Болница за ОРЛ - Болница за неурологију 	<ul style="list-style-type: none"> - Служба за лабораторијску дијагностику - Служба за радиолошку дијагностику - Служба за ендоскопију - Служба за трансфузиологију - Служба за научно истраживачку и образовну делатност - Болничка апотека - Служба за организацију, планирање и евалуацију и медицинску информатику 	<ul style="list-style-type: none"> - Служба за правне и економско – финансијске послове - Служба за техничке и друге сличне послове

Налаз: Правилником о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић” унутар Службе за организацију, планирање и евалуацију и медицинску информатику и Службе за правне и економско – финансијске послове образоване су уже организационе јединице (одељења и одсеци) које не испуњавају услове у погледу броја запослених извршилаца, што није у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Ризик: Образовање ужих организационих јединица (одељења и одсеци) које не испуњавају услове у погледу броја запослених извршилаца доводи до нарушавања начела



рационалности које подразумева неопходност успостављања економичне организационе структуре уз спајање организационих облика, у циљу избегавања преклапања руководних послова и смањења трошкова.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” да Правилник о организацији и систематизацији послова ускладе са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у погледу образовања ужих организационих јединица.

3.1.2 Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору у члану 6. прописано је да руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је усвојио Стратегију управљања ризицима 2014. године. У уводном делу стратегије је између осталог наведено да се управљањем ризицима смањује опсег неизвесности које би могле бити претња пословној успешности буџетског корисника и да помаже буџетском кориснику да постане динамичнији и усмеренији према будућности, повећавајући вероватноћу остваривања циљева и да због наведеног треба да постане саставни део управљања.

3.1.3 Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре које успоставља руководство а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити утврђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић” Правилником о рачуноводству и низом процедура из области економско-финансијских послова обезбедио:

- 1) процедуре за ауторизацију и одобравање;
- 2) поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности;
- 3) систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица;
- 4) правила за приступ средствима и информацијама;
- 5) претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава;
- 6) процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција;
- 7) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција;
- 8) надгледање процедура;
- 9) процедуре управљања људским ресурсима;



10) правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

Контрола и праћење реализације уговора у КБЦ „Др Драгиша Мишовић”

У КБЦ „Др Драгиша Мишовић” контрола и праћење набавке, пријема и издавања материјала и опреме уређена је процедуром Послови набавке, пријема и издавања материјала и опреме²³, којом је уређено да се у тренутку извршења 70% уговора, служба у чијем је делокругу праћење извршења уговора одмах обавештава Одсек за јавне набавке електронским путем.

Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке у делу „Начин праћења извршења уговора о јавној набавци” је ближе уређен поступак праћења извршења уговора који су закључени након спроведених поступака јавне набавке (чл. 54-66). Организациона јединица у чијем је делокругу праћење извршења уговора, саставља извештај о извршењу уговора који садржи:

- 1) опис тока извршења уговора,
- 2) укупну реализовану вредност уговора,
- 3) уочене проблеме током извршења уговора,
- 4) евентуалне предлоге за побољшање

и исти шестомесечно доставља Одсеку за јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је да Одсеку за јавне набавке нису достављани шестомесечни извештаји о извршењу уговора, док су обавештења о извршењу 70% вредности уговора достављана у малом броју случајева.

Увидом у доступне процедуре КБЦ „Др Драгиша Мишовић” утврђено је да од стране одговорних лица није препозната потреба да запослени на пословима израде финансијског плана и плаћања доспелих обавеза, прате и финансијску реализацију уговора по којима се врше плаћања. Процедурама одељења за економско-финансијске послове, у процесу плаћања и ликвидатуре препознати су следећи ризици:

- 1) нетачни и непотпуни подаци,
- 2) губитак и оштећење документа,
- 3) немогућност плаћања,
- 4) нетачно извршено плаћање,
- 5) недостатак финансијских средстава за измирење обавеза у року,

док преузимање обавеза и извршавање расхода изнад вредности уговора није препознато као ризик.

Табела 3. *Преглед расхода који су извршени изнад уговорене вредности*

(у хиљадама динара)			
Ред. бр.	Конто	Назив добра / услуге	Извршени расходи изнад уговорене вредности
1	2	3	4
1	421200	Енергенти	20.240
2	426100	Административни материјал	964
3	426700	Медицински и лабораторијски материјал	6.731
4	426800	Материјал за угоститељство	4.685
		Свега:	32.620

²³ 01-681/4 од 14. октобра 2017. године.



Налаз: КБЦ „Др Драгиша Мишовић” није предузео мере и активности за доследну примену процедура контроле и праћења реализације уговора нити је истом уредио активности запослених на пословима израде финансијског плана и плаћања доспелих обавеза, услед чега је дошло до преузимања обавеза и извршавања расхода за енергенте, административни, медицински, лабораторијски материјал и материјал за угоститељство изнад уговорене вредности.

Ризик: Непостојање адекватне процедуре која ће обезбедити ефикасну контролу и праћење реализације уговора доводи до ризика од преузимања обавеза преко вредности уговора, односно без правног основа, као и до плаћања преко износа средстава одобрених финансијским планом за одређене намене.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” да ажурирају постојеће процедуре којима је уређена контрола и праћење реализације уговора како би спречили ризик преузимања обавеза и извршавања расхода преко уговорене вредности и успоставе контролне механизме који ће обезбедити њихову доследну примену.

Одговор руководства: КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је прихватио дату препоруку тако да ће проширити обухват процедуре којом је уређен процес израде финансијског плана и дефинисаће начин праћења реализације уговора са аспекта финансијског планирања; надоградиће програмске модуле које користи за послове финансијске оперативе са циљем да се омогући аутоматско генерисање извештаја/информације о проценту извршења уговора и правовремено информисање одсека јавних набавки и руководиоца организационих јединица; допуниће процедуру којом је уређен процес ликвидатуре и плаћања активностима којима ће се обезбедити адекватно праћење реализације уговора; допуниће Правилник о организацији и систематизацији послова у делу описа послова радног места финансијско – рачуноводствени аналитичар, именуваће лице одговорно за координацију и контролу праћења реализације уговора, правилности извештавања; сачиниће процедуру којом ће детаљније уредити процес праћења извршења уговора, извештавања и контроле спровођења процедуре.

3.1.4 Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају: идентификовање, прикупљање и дистрибуцију информација запосленима, ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима, изградњу одговарајућег информационог система, коришћење документације у смислу бележења, израде, померања, употребе и архивирања свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање, успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

У поступку ревизије је утврђено да се информације запосленима достављају путем огласних табли, смс – порукама, мејловима и путем интранета. На интранету се налазе процедуре, описани пословни процеси и остале информације од значаја за функционисање. Свим запосленима је доступан интранет.

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић” на својој интернет страници www.dragisamisovic.bg.ac.rs објавио податке прописане чланом 12. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

Рачуноводствени систем

Уредбом о буџетском рачуноводству је прописано да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање:



- 1) пословне књиге воде и финансијске извештаје састављају, приказују, достављају и објављују у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област²⁴;
- 2) 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 достављање²⁵.

Правилник о организацији буџетског рачуноводства у КБЦ „Др Драгиша Мишовић”

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” примењује Правилник о буџетском рачуноводству (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству)²⁶.

Овим Правилником ближе је уређена организација рачуноводствених послова, поступци интерне контроле, одговорност за финансијске извештаје, утврђивање одговорних лица за контролу докумената, пословне књиге и одговорна лица за књижење документације, рачуноводствене исправе, кретање рачуноводствених исправа, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига.

У поступку ревизије извршена је анализа усклађености Правилника о рачуноводству са Уредбом о буџетском рачуноводству у делу обавезе вођења пословних књига, пријема, кретања и рокова за достављање и књижење документације и контроле рачуноводствених исправа.

Вођење пословних књига

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређују се стандардни класификациони оквир и Контни план за буџетски систем (у даљем тексту: Контни план) са садржајем конта у Контном плану, који је сачињен у складу са међународном ГФС методологијом (Статистика државних финансија)²⁷.

Контним планом утврђене су 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 који чини саставни део Правилника²⁸. Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства уз примену прописаног Контног плана за буџетски систем, искључиво на шестом нивоу. КБЦ „Др Драгиша Мишовић” може у складу са својим потребама, прописати контни план на седмом, односно осмом нивоу, што заједно са прописаним контним планом на шестом нивоу, чини Контни план буџетског корисника.²⁹

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” није у складу са својим потребама прописао Контни план на седмом, односно осмом нивоу.

²⁴ Члан 3. Уредбе о буџетском рачуноводству „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06.

²⁵ Члан 16. став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06.

²⁶ Правилник о организацији буџетског рачуноводства Број: 4036/IV од 28. децембра 2007. године.

²⁷ Члан 1. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17.

²⁸ Члан 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17.

²⁹ Члан 20. Правилника о буџетском рачуноводству КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње”.



Увидом у евиденције пословних књига, утврђено је да су пословне промене евидентирани на 71 субаналитичком конту који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем, док су промене стања залиха медицинског и лабораторијског материјала евидентирани на осам конта која по својој економској суштини то нису.

Табела 4. *Преглед одступања субаналитичких конта КБЦ „Др Драгиша Мишовић” од прописаног Контног плана за буџетски систем*

Ред. број	Шиф. конта	Назив конта у КБЦ „Др Драгиша Мишовић”	Конто у Правилнику о стандардном класификационом оквиру	Износ (стање на дан 31.12. и извршени расходи у 2017. години)	Појашњење
1	2	3	4	5	6
1.	011122	Пословни простор болнице-тврди материјал	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
2.	011322	Вајарска дела - књиге	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
3.	011328	Остала основна средства	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
4.	011329	Исправка остала осн.средства	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
5.	022233	Транфузиолошка лабораторија (материјал)	Залихе материјала за образовање запослених	2.213	Погрешна економска суштина конта
6.	022234	Транфузиолошка лабораторија - крв	Залихе материјала за саобраћај	40	Погрешна економска суштина конта
7.	022236	Лекови ван листе РФЗО-а	Залихе материјала за образовање, науку, културу и спорт	63	Погрешна економска суштина конта
8.	022241	Цитостатици	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама	407	Погрешна економска суштина конта
9.	022243	Санитетски материјал	Укалкулисани порез на лекове на рецепт и помагала	18.469	Погрешна економска суштина конта
10.	022244	Уградни материјал	Није утврђен Правилником	3.563	/
11.	022245	Храна-апотека	Није утврђен Правилником	38	/
12.	022246	Лабораторијски материјал (лб)	Није утврђен Правилником	4.802	/
13.	022247	Лекови са ц листе	Није утврђен Правилником	1.025	/
14.	022248	Дијализни потр.мат.	Није утврђен Правилником	2.572	/
15.	022249	Остали медицински и лаб.мат (мт)	Није утврђен Правилником	1.119	/
16.	022251	Хуманитарни санитарски	Није утврђен Правилником	122	/
17.	022252	Хуманитарни лекови	Није утврђен Правилником	815	/
18.	022255	Хуманитарни - чистоћа	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
19.	022256	Хуманитарни - храна	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
20.	022258	Хуманитарни лаборат.материјал (хлб)	Није утврђен Правилником	202	/
21.	022264	Хум. Уградни материјал	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
22.	022265	ДОНАЦ.ТРАНСФУЗ.лаб.-КРВ	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
23.	022266	ДОНАЦ.Остали медицински и лаб.мат. (ХМТ)	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
24.	022271	Потрошни мат. (ПН)	Није утврђен Правилником	406	/
25.	022272	Санит.матер.-центр.маг.	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
26.	022273	Лаборат.мат.(ЛМТ)	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
27.	022274	ТРАНСФ.лаб.мат.тр. (ТЛМ)	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
28.	022281	ЛЕКОВИ ВАН ЛИСТЕ РФЗО (мед.кисеоник)	Није утврђен Правилником	274	/
29.	022282	Лаб.мат.-апотека (лм)	Није утврђен Правилником	140	/
30.	022291	Трансф. лаб. – набавка крви	Исправка вредности залиха материјала за сталне трошкове	139	Погрешна економска суштина конта
31.	022292	Енергенти	Исправка вредности залиха материјала за поправке и одржавање	4.402	Погрешна економска суштина конта
32.	022293	Крв и крвни производи – сопствена производња	Исправка вредности залиха материјала делатности	1.642	Погрешна економска суштина конта
33.	121115	Прелазни рачун-партиципација	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
34.	121116	Прелазни рачун-остало	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у



Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње”, Београд за 2017. годину

Ред. број	Шиф. конта	Назив конта у КБЦ „Др Драгиша Мишовић”	Конто у Правилнику о стандардном класификационом оквиру	Износ (стање на дан 31.12. и извршени расходи у 2017. години)	Појашњење
1	2	3	4	5	6
					2017. години
35.	131213	Обрачунате неисплаћене плате	Није утврђен Правилником	43.293	/
36.	131214	Обрачунат неисплаћен превоз	Није утврђен Правилником	2	/
37.	131215	Обрачунате неисплаћене јубиларне	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
38.	131216	Не исплаћене породиле	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
39.	131217	Не исплаћена боловања преко 30 дана и труднице	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
40.	131219	Обрачунат неисплаћен управни одбор	Није утврђен Правилником	327	/
41.	131221	Обрачунате неисплаћене отпремнине	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
42.	131222	Бусплус-обрачунат неисплаћен превоз	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
43.	131223	Обрачунати неисплаћен уговор о делу	Није утврђен Правилником	263	/
44.	131228	Т-р обрачунат неиспл.превозна текуци рн	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
45.	131231	Обрачунати неплаћени расх. И издаци-по програму	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
46.	131232	Обрачунати неплаћени расходи-управни и надзорни	Није утврђен Правилником	327	/
47.	131233	Обрачунати неплаћени расходи-надзорни одбор	Није утврђен Правилником	156	/
48.	131234	Обрачунати неплаћени расходи-запослени	Није утврђен Правилником	175	/
49.	131313	Активна време.разгра. Аванси рizzo	Није утврђен Правилником	34.576	/
50.	131314	Остала активна врем. Разграничења	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
51.	232112	Обавезе превоза надок.бусплуса	Није утврђен Правилником	0	Евидентир.ан промет у 2017. години
52.	232114	Обавезе превоза -надокнада преко т-р	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
53.	233112	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих	Није утврђен Правилником	207	/
54.	233212	Обавезе по основу пореза на награде и остале	Није утврђен Правилником	52	/
55.	233312	Обавезе по основу доприноса за пио за награде и	Није утврђен Правилником	68	/
56.	236112	Обавезе по основу нето испл.-по програму	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
57.	237412	Обавезе по основу пореза за услуге по уговору-уг.о	Није утврђен Правилником	42	/
58.	237413	Порези-надзорни одбор	Није утврђен Правилником	25	/
59.	237512	Обавезе по основу диприноса за пио за усл.по	Није утврђен Правилником	54	/
60.	237513	Доприноси-надзорни одбор	Није утврђен Правилником	32	/
61.	252113	Добављаци у земљи-реп.ком.за заштиту права у	Није утврђен Правилником	797	/
62.	254914	Обавезе према запосленима	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
63.	291918	Маркице-птт	Није утврђен Правилником	0	Евидентиран промет у 2017. години
64.	291922	Остала пасивна врем.разг-телефони	Није утврђен Правилником	165	/
65.	415115	Трошкови превоза запослених на т-р	Није утврђен Правилником	38.044	/
66.	423592	Накнаде-уговор о делу	Није утврђен Правилником	3.945	/
67.	423593	Надзорни одбор	Није утврђен Правилником	1.342	/
68.	426722	Реаг.трансф.-лабораторија	Није утврђен Правилником	12.980	/
69.	426723	Пот.мат.- трансф.-лабораторија	Није утврђен Правилником	1.519	/
70.	426725	Крв -набавка од других установа	Није утврђен Правилником	3.607	/
71.	426727	Крв реаг.трансф.-производња	Није утврђен Правилником	4.309	/
72.	426728	Крв пм трансф.-производња	Није утврђен Правилником	791	/
73.	426754	Тросак цитостатика апотека	Није утврђен Правилником	11.079	/
74.	426756	Лек са ц листе (дијализа) - апотека	Није утврђен Правилником	15.690	/
75.	426758	Трошак лекова ван листе рfзо	Није утврђен Правилником	6.081	/
76.	426792	Трошак сан.мат.апотека	Није утврђен Правилником	127.711	/
77.	426793	Трошак угр.мат.апотека	Није утврђен Правилником	18.825	/
78.	426794	Дијализни потр.мат.	Није утврђен Правилником	55.670	/
79.	426824	Храна-апотека	Није утврђен Правилником	583	/



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да КБЦ „Др Драгиша Мишовић” пословне промене евидентира:

- 1) на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- 2) на погрешним субаналитичким контима чији садржај не одговара економској суштини пословне промене.

Ризик: Неусаглашеност аналитичког контног плана са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и евидентирање пословних промена на контима чији садржај не одговара основу настале пословне промене, доводи до ризика од непотпуног и нетачног извештавања.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” да:

- 1) усвоје аналитички контни план који ће прилагодити својим потребама и ускладити са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- 2) пословне промене евидентирају на прописаним субаналитичким контима чији садржај одговара основу њеног настанка.

Одговор руководства: КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је прихватио дату препоруку, и предузео мере и активности како би усвојио аналитички контни план који је прилагођен потребама установе и усклађен са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; затражио је од аутора рачуноводственог софтвера да омогући аналитичко рашчлањавање у оквиру прописаних субаналитичких конта на субсубаналитичка конта (седмоцифрена и вишецифрена) ради обезбеђивања помоћне књиговодствене евиденције у складу са потребама; евидентираће пословне промене на прописаним субаналитичким контима чији садржај одговара основу њеног настанка; сачиниће одговарајуће процедуре и спроводити перманентне контроле исправности евидентирања пословних промена које ће обезбедити да се пословне промене евидентирају на прописаним субаналитичким контима чији садржај одговара основу њеног настанка.

Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа

Пријем, кретање, рокови за достављање на књижење и рок за књижење рачуноводствених исправа ближе су уређени Правилником о рачуноводству. Књиговодствене исправе морају се доставити на књижење најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, док се књиже исто, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе³⁰.

У поступку ревизије утврђено је да пријемни штабил постоји на фактурама које су биле у узорку, као и евиденције интерне примопредаје рачуноводствене документације, тако да смо се могли уверити у поштовање рокова за евидентирање пословних промена.

Контрола рачуноводствених исправа у КБЦ „Др Драгиша Мишовић”

Организација рачуноводствених послова, носиоци активности, подела одговорности и претходна провера формалне и суштинске исправности, као и законитости рачуноводствених исправа утврђени су одредбама члана 9. Правилника о рачуноводству.

³⁰ Члан 16. ст. 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.



Табела 5. *Преглед рачуноводствених поступака и контрола*

Опис	Опис	Опис
Формална и рачунска контрола	Суштинска контрола	Контрола законитости рачуноводствене исправе
Одговорност	Одговорност	Одговорност
Ликвидатор: - формална и рачунска контрола документације и достава на књижење, - неисправни документ враћа пошиљаоцу, - прати датуме валуте и рок доспећа за плаћање, - контролише плаћање са рачуна буџетских и сопствених средстава. Благајник – отварање и затварање фискалне касе, предавање дневног пазара у ликвидатуру са потписом и печатом и одговара директно шефу ликвидатуре.	Руководиоци - управник клинике, начелници одељења, главне сестре, шеф техничке службе, начелник апотеке, начелник лабораторије, фактурна служба, набавна служба и магационери). - Пословна промена одговара стварном стању.	Шеф рачуноводства - Провера основаности тј. усаглашености рачуноводствених исправа са важећом законском регулативом и контрола исправности рада непосредних извршилаца стручне службе.
Потврда спроведених активности	Потврда спроведених активности	Потврда спроведених активности
Потпис одговорног лица на рачуноводственој исправу	Потпис одговорног лица на рачуноводственој исправу	Потпис одговорних лица на рачуноводственим исправама

У поступку ревизије утврђено је да књиговодствене исправе које представљају основ за извршење расхода, садрже потпис лица одговорног за контролу законитости рачуноводствених исправа као и потпис лица које је извршило формалну и суштинску исправност рачуноводствених исправа. Књиговодствене исправе садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама, како је то и прописано одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.1.5 Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле

Одредбом члана 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.2 Интерна ревизија

Сврха интерне ревизије се огледа 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.

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору



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.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључио уговор чији је предмет између осталог обављање послова интерне ревизије и израда интерне регулативе из домена интерне ревизије.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да КБЦ „Др Драгиша Мишовић” није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, већ је за обављање ових послова, након спроведеног поступка јавне набавке, ангажовао друго правно лице.

Ризик: Уколико корисник јавних средстава не успостави интерну ревизију на један од прописаних начина већ ангажује трећа лица за обављање тих послова долази до ризика да се неће обезбедити задовољавајуће уверавање о адекватности и функционисању постојећих контрола, процеса управљања ризиком и управљања организацијом и да се угрози остварење постављених циљева.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” да у сарадњи са Централном јединицом за хармонизацију предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Одговор руководства: КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је прихватио дату препоруку тако да ће се обратити Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија са молбом за сарадњу на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Такође ће Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовати радно место интерног ревизора и у сарадњи са Централном јединицом за хармонизацију сагледати која запослена лица задовољавају услове за распоређивање на то радно место и иста упутити на обуку за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору и раскинути уговор који је склопљен за обављање послова интерне ревизије од стране трећих лица.

4. Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члана 136. став 2. Закона о здравственој заштити је утврђено да се финансијски план и завршни рачун здравствених установа, за део средстава које здравствене



установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доносе на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике.

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање (чл. 2. тачка 3).

Управни одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је на седници одржаној дана 29. децембра 2016. године, донео Одлуку о усвајању финансијског плана за 2017. годину. У току године извршене су три измене финансијског плана.

Табела 6. *Извршење финансијског плана за 2017. годину*

(у хиљадама динара)						
Ред. бр.	Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено/извршено	Разлика	Извршење плана
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7
1.	700000	Текући приходи	4.947.532	1.917.386	3.030.146	38,75%
2.	733000	Трансфери од других нивоа власти	2.741.105	0	2.741.105	0,00%
3.	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.004.456	1.846.061	158.395	92,10%
4.	791000	Приходи из буџета	135.835	15.121	120.714	11,13%
5.	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	350	18	332	0,0514
		Укупно приходи и примања	4.947.582	1.917.404	3.030.178	38,75%
6.	400000	Текући расходи	2.249.002	1.834.312	414.690	81,56%
7.	500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.722.339	15.441	2.706.898	0,57%
		Укупно расходи и издаци	4.971.341	1.849.753	3.121.588	37,21%

Одредбом члана 29. став 4. Закона о буџетском систему је прописано да корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у припремању финансијских планова примењују буџетску класификацију коју је ближе уредио Министар финансија. Буџетска класификација поред осталих обухвата и класификацију према изворима финансирања, при чему се приходи и примања, расходи и издаци исказују према основу остварења тих средстава.

Табела 7. *Преглед средстава опредељених Уговором који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање и средстава опредељених Финансијским планом из средстава ООСО*

(у хиљадама динара)									
Екон. клас.	Приходи и примања	Финансијски план		I Ребаланс		II Ребаланс		III Ребаланс	
		26.12.2016 колона ООСО	Уговор са РФЗО 17.01.2017	Финансијски план 24.02.2017 колона ООСО	Анекс уговора са РФЗО 14.08.2017	Финансијски план 20.10.2017 колона ООСО	Анекс уговора са РФЗО 17.11.2017	Анекс уговора са РФЗО 21.12.2017	Финансијски план 22.12.2017 колона ООСО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.917.191	1.800.495	1.911.468	1.826.876	1.937.535	1.834.814	1.893.797	2.004.456
400000	Текући расходи	1.928.006	1.800.495	1.925.015	1.826.876	1.951.082	1.834.814	1.893.797	2.021.003



Разлика између износа средстава одређених Уговором који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање и износа средстава процењених Финансијским планом установе односи се на пренета неутрошена средства из претходне године и дуг Фонда по Коначном обрачуну накнаде за рад за 2016. годину.

Табела 8. *Преглед средстава одређених Финансијским планом установе из средстава буџета Републике*

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Приходи и примања	Финансијски план	I Ребаланс	II Ребаланс	III Ребаланс
1	2	3	4	5	6
733000	Трансфери од других нивоа власти	3.141.002	2.876.940	2.876.940	2.741.105
791000	Приходи из буџета	0	0	135.835	135.835
	Укупни приходи	3.141.002	2.876.940	3.012.775	2.876.940
400000	Текући расходи	199.486	160.835	162.835	162.835
500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.948.512	2.716.105	2.714.105	2.714.105
511000	Зграде и грађевински објекти	804.430	769.200	769.200	769.200
512000	Машине и опрема	2.139.950	1.944.905	1.934.905	1.934.905
	Укупни расходи и издаци	3.147.998	2.876.940	2.876.940	2.876.940

Одступање планираних и остварених прихода односно извршених расхода и издатака

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је образложио да је одступање у планираним и оствареним приходима / извршеним расходима настало због планиране санације и адаптације зграде хирургије која је изгорела у пожару 2009. године као и планиране набавке неопходне опреме. КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је планом јавних набавки и финансијским планом за 2017. годину планирао средства из буџета за ове потребе иако није имао сазнања да ли ће се и на који начин спровести набавке и извршити плаћања.

Канцеларија за управљање јавним улагањима³¹ је током 2017. године објавила два јавна позива и спровела поступке јавних набавки за извођење радова неопходних за завршетак објекта хирургије КБЦ „Др Драгиша Мишовић” и набавку медицинских уређаја.

Набавке су финансиране из одобреног кредита Републици Србији од стране Европске инвестиционе банке и Банке за развој Савета Европе за финансирање пројекта „Истраживање и развој у јавном сектору” са намером да се део средстава из овог кредита искористи за плаћања по уговору за потпројекат: Модернизација КБЦ „Др Драгиша Мишовић”.

Табела 9. *Преглед набавки за санацију и адаптацију зграда и набавку медицинских уређаја*

(у еврима)

Предмет набавке	Наручилац	Извор финансирања	Процењена вредност набавке без ПДВ-а	Вредност закључених уговора без ПДВ-а	Датум закључења уговора	Измена уговора
1	2	3	4	5	6	7
Санација и адаптација зграде хирургије КБЦ	Влада Републике Србије, Канцеларија	Уговор о кредиту Републике Србије са Европском инвестиционом	410.000	342.628	18.10.2017.	Да, продужетак рока извођења

³¹ www.obnova.gov.rs/



(у еврима)

Предмет набавке	Наручилац	Извор финансирања	Процењена вредност набавке без ПДВ-а	Вредност закључених уговора без ПДВ-а	Датум закључења уговора	Измена уговора
1	2	3	4	5	6	7
„Др Драгиша Мишовић” Набавка медицинских уређаја за КБЦ „Др Драгиша Мишовић”	за управљање јавним улагањима	банком и Банком за развој Савета Европе	10.532.600	10.457.296	27.12.2017- 08.01.2018.	радова до 31.07.2018. /
Свега:			10.942.600	10.799.924		

Укупна процењена вредност радова на санацији и адаптацији објекта хирургије и медицинске опреме износи 10.942.600 евра, што по средњем курсу на дан 31.12.2016. године износи 1.351.108 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.621.330 хиљада динара са ПДВ-ом. Планирани приходи из буџета за 2017. годину, на конту 733 и 791 укупно износе 2.876.940 хиљада динара.

У КБЦ „Др Драгиша Мишовић” поступак израде финансијског плана уређен је процедуром Послови набавке, пријема и издавања материјала и опреме³². Наведеном процедуром, као један од података који служе за састављање финансијског плана је и план јавних набавки. У поступку ревизије утврђено је да се план јавних набавки саставља на основу реалних потреба у циљу обезбеђења материјално техничких услова за његово функционисање без обзира на чињеницу да ли су обезбеђени извори средстава за планиране набавке.

Изменама и допунама Закона о јавним набавкама³³ укинута је обавеза да план јавних набавки садржи податак о одобреној апропријацији у буџету, односно у финансијском плану. Истовремено прописана је могућност, у изузетним ситуацијама, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, да се покрене јавна набавка и у ситуацији када иста није у плану набавки.

Како је у КБЦ „Др Драгиша Мишовић” током 2009. године настала штета услед пожара у којем је изгорела зграда хирургије, планом јавних набавки обухваћени су радови на њеној санацији и адаптацији, као и набавка неопходне опреме. Надлежне службе КБЦ „Др Драгиша Мишовић” немају податак о томе да ли ће се средства обезбедити за ове намене, у ком износу и из којих извора.

Поступајући по поменутој инструкцији за састављање финансијског плана, истим су планирани приходи из буџета у износу од 2.876.940 хиљада динара на страни прихода и издаци за нефинансијску имовину у износу од 2.714.105 хиљада динара, од чега се на издатке за зграде и грађевинске објекте односи 769.200 хиљада динара, а на издатке за опрему 1.934.905 хиљада динара.

Узимајући у обзир чињеницу да надлежне службе нису имале сазнања да ли ће им средства за ове намене бити обезбеђена, није било сметњи да се тек по добијању те информације донесе одлука о покретању поступка у коју би се унео податак о апропријацији/извору, а потом да се истовремено са изменом плана набавки усвоји и измена финансијског плана у који би се унео нови износ средстава на одговарајућој економској класификацији и извору.

³² Број: 01-681/4 од 14. октобра 2017. године.

³³ „Службени гласник РС” број: 68/2015.



Налаз: КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је усвојио процедуру израде финансијског плана којом је уредио преузимање података из плана набавки који садржи податке о укупним потребама а не стварно обезбеђеним средствима што је довело до значајних одступања у подацима који су исказани у колони 4 (планирано) и колони 5 (остварено/извршено) Извештаја о извршењу буџета (Образац 5).

Ризик: Процедура доношења финансијског плана која не обезбеђује његово доношење на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике, доводи до нереалног планирања, као и до значајних одступања у подацима који су исказани у колони 4 (планирано) и колони 5 (остварено/извршено) Извештаја о извршењу буџета (Образац 5), за која је потребно доставити и одговарајућа образложења.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” да измене процедуру којом је уређен поступак састављања финансијског плана тако да обезбеде да се исти, за део средстава које здравствена установа стиче из буџета, доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

Одговор руководства: КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је прихватио дату препоруку тако да ће изменити процедуру којом је уређен поступак састављања финансијског плана како би обезбедили да се исти за део средстава које установа стиче из буџета доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

5. Завршни рачун

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину (члан 78.).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и 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 „Др Драгиша Мишовић” је 28. фебруара 2018. године, доставио Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2017. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године.

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације: стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2017. године, ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2017. године, одступања од новчаног тока у периоду 1.1.2017. – 31.12.2017. године, образац за партиципацију и рефундације у периоду 1.1.2017. – 31.12.2017. године, образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1.1.2017. – 31.12.2017. године.

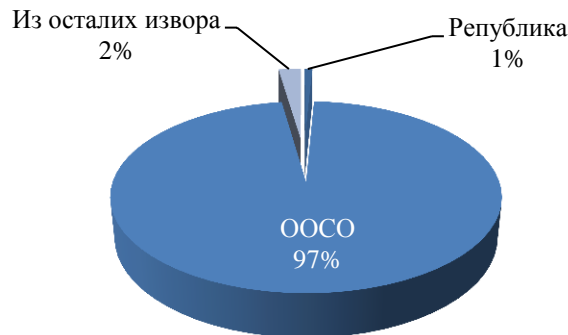
КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је доставио у законом прописаном року и садржајем Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2017. годину.

5.1 Извештај о извршењу буџета

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

Остварени приходи и примања КБЦ „Др Драгиша Мишовић” у 2017. години, исказани у Обрасцу 5 (ОП 5001), износе 1.917.404 хиљаде динара.

Слика број 2. *Приказ структуре текућих прихода и примања на дан 31.12.2017. године*



5.1.1 Текући приходи – конто 700000

Укупни исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. – 31.12.2017. године износили су 1.917.386 хиљада динара. Финансијским планом за 2017. годину планирани су текући приходи у износу од 4.947.532 хиљаде динара. Остварени текући приходи су мањи за 3.030.146 хиљада динара, односно чине 39% од планираних (Описано у Напомени број 4. – Припрема и доношење Финансијског плана).

Одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити утврђено је да здравствена установа из Плана мреже, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода и то:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање;
- 2) буџета Републике, односно оснивача;
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, односно у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности, и др.).

Здравствена установа средства за рад може стицати и од поклона, донација, легата и завештања.

Највећи део текућих прихода КБЦ „Др Драгиша Мишовић”у 2017. години (96%) остварен је из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.



Табела 10. *Преглед текућих прихода по врстама прихода у 2017. години*

(у хиљадама динара)				
Број конта	Опис	Укупно	%	
1	2	3	4=3/Σ3	
740000	Други приходи	56.204	3%	
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.846.061	96%	
790000	Приходи из буџета	15.121	1%	
700000	Текући приходи	1.917.386		

Текући приходи бележе раст у износу од 211.590 хиљада динара (12%), у односу на 2016. годину.

5.1.1.1 Други приходи – конто 740000

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2017. – 31.12.2017. године исказао друге приходе (ОП 5069) у износу од 56.204 хиљаде динара.

Слика број 3. *Приказ структуре других прихода по врстама*



Приходи од имовине – конто 741000

Укупно остварени приходи од имовине који се односе на приходе који припадају имаоцима полиса осигурања у 2017. години, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2017. – 31.12.2017. године у износу од 12.061 хиљаду динара.

Ови приходи се односе на приходе по признатим одштетним захтевима према компанији „Дунав осигурање”.

У поступку ревизије утврђено је да су остварени приходи од имовине који припадају имаоцима полиса осигурања, у оквиру посматраног узорка, евидентирани на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и правилно исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године.

Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Укупно остварени приходи продаје добара и услуга исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. – 31.12.2017. године у износу од 40.764 хиљаде динара.



Табела 11. *Преглед остварених прихода од продаје на тржишту*

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Износ	%
1	2	3	4=3/Σ3
1	Клиничке студије	27.900	68%
2	Физичка лица	3.345	8%
3	Етички комитет	2.882	7%
4	Остале филијале	2.618	6%
5	Купци фирме - Министарство здравља	2.176	5%
6	Пословно техничка сарадња - матичне	883	2%
7	Приходи од продаје секундарних сировина	225	1%
8	Приходи од услуга лечења - правна лица	213	1%
9	Приходи здравствене услуге - друге здрав.установе	196	0,5%
10	Излазне фактуре - крв	167	0,4%
11	Приходи од услуга по осталим основама	95	0,2%
12	Позитивне курсне разлике	64	0,2%
	Укупно:	40.764	

Клиничке студије

Највеће учешће у исказаним приходима од продаје добара и услуга имају приходи остварени спровођењем клиничких студија (68%).

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је интерним актом³⁴ уредио поступак спровођења клиничких истраживачких студија у области лекова и медицинских средстава.

Табела 12. *Преглед партнера у клиничким истраживачким студијама*

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Шифра комитента	Назив комитента	Износ	Уговор	
				Број	Износ реализације
1	2	3	4	5	6
1	17687	PREMIER RESEARCH GROUP LIMITED	7.020	01-13658	7.020
2				01-11452	638
3	14190	QUINTILES EASTERN HOLDING	6.483	01-11542	5.316
4				01-3952	529
5		MERCK SHARP+DOHME D.0.0		01-5675	406
6		MERCK SHARP+DOHME D.0.1		01-12763	619
7	16652	MERCK SHARP+DOHME D.0.2	4.638	01-12763	3.020
8		MERCK SHARP+DOHME D.0.3		01-5675	593
9				01-12954	1.245
10	16571	INC RESEARCH UK LIMITED	3.801	01-4598	412
11				01-6821	2.143
12				01-10085 I 01-1008	284
13				01-10086	142
14	17141	INC RESEARCH UK LTD	2.627	01-11849	782
15				01-12954	1.160
16				01-1342	157
17				01-6821	102
18	16830	SCIRENT CUNICAL RESEARCH	1.155	01-4154	1.155

³⁴ Процедура за организацију и спровођење клиничких истраживачких студија у КБЦ „Др Драгиша Мишовић - Дедиње”



Ред. бр.	Шифра комитента	Назив комитента	Износ	(у хиљадама динара)	
				Уговор	
				Број	Износ реализације
1	2	3	4	5	6
		AND SCIENCE DOO			
19	17098	EAST HORN CLINICAL SERVICES IN CEE LIMITED	1.044	01-10888	1.044
20	17096	COVANCE INCORPORATED CORPORATION TRUST CENTER	263	01-1941	263
21	17889	GREENPHIRE INC	194	01-6204	194
		Свега:			27.225

Клиничке студије су спровођене на основу уговора о клиничком испитивању лекова и медицинских средстава закључених са спонзором, односно уговорно – истраживачком организацијом (ЦРО) коју је спонзор студија овластио да делује у његово име код преговарања, склапања уговора и спровођења студије. Закључивању уговора претходила је сагласност Етичког одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић” у складу са чланом 148. Закона о здравственој заштити.

Одредбама члана 148а ст. 4. и 5. истог закона је утврђено да у поступку доношења одлуке о клиничким испитивањима лекова, односно медицинских средстава могу да гласају, односно да дају своје мишљење о питањима везаним за клиничка испитивања лекова, односно медицинских средстава само они чланови етичког одбора који нису истраживачи у клиничком испитивању о коме се доноси одлука и независни су од спонзора клиничког испитивања и који су потписали изјаву о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања. Саставни део одлуке о клиничком испитивању лекова, односно медицинских средстава је списак чланова који су учествовали у доношењу те одлуке.

Након извршеног увида у документацију у вези са одобравањем и реализацијом одобрених клиничких студија и провером њихове правилности, у односу на наведене одредбе прописа који уређују ову област, утврђено је да чланови Етичког одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић” нису потписивали изјаву о непостојању сукоба интереса са спонзорима клиничких испитивања, што није у складу са чланом 148а став 4. Закона о здравственој заштити.

Налаз: КБЦ „Др Драгиша Мишовић” није обезбедио да чланови Етичког одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић” који одлучују о клиничким испитивањима лекова и медицинских средстава потписују изјаву о непостојању сукоба интереса са спонзорима клиничких испитивања, што није у складу са чланом 148а став 4. Закона о здравственој заштити.

Ризик: Непотписивањем изјаве чланова етичког одбора здравствене установе о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања пре доношења одлуке којом се даје сагласност за спровођење клиничког испитивања лекова и медицинских средстава, постоји ризик да чланови етичког одбора који су у сукобу интереса са спонзором учествују у гласању, односно дају своје мишљење и учествују у доношењу одлуке о питањима везаним за клиничка испитивања лекова и медицинских средстава супротно одредбама Закона о здравственој заштити.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” да предузму мере којима ће обезбедити да Етички одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић” одлуку о спровођењу клиничког испитивања лекова и медицинских средстава доноси у складу са чланом 148а Закона о здравственој заштити, односно након давања писане изјаве чланова Етичког одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић” о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања.



Одговор руководства: КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је прихватио дату препоруку тако да ће ажурирати процедуру којом је уређен процес одобравања/уговарања спровођења клиничких испитивања лекова и медицинских средстава и ускладити је са захтевима из члана 148а Закона о здравственој заштити. Етичком одбору упутиће допис у коме ће бити предочена његова законска обавеза да одлуку о спровођењу клиничких испитивања лекова и медицинских средстава доноси у складу са чланом 148а Закона о здравственој заштити, односно након давања писане изјаве својих чланова о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања.

Етички комитет (Етички одбор)

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је у току 2017. године у пословним књигама евидентирао приходе од активности Етичког одбора у износу од 2.882 хиљаде динара, од чега се на накнаду за подношење захтева за клиничку студију, захтева за одобрење амандмана и одобрење брошуре за истраживача односи 2.240 хиљада динара.

Ови приходи су остварени на основу Одлуке³⁵ којом је утврђена цена услуга Етичког одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић”. Цене услуга су утврђене у следећим износима:

- 1) за подношење захтева за нову студију – 700 еура у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате,
- 2) за подношење захтева за одобрење Амандмана – 300 еура у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате,
- 3) за подношење захтева за одобрење Брошуре за истраживача – 300 еура у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате.

Чланом 159. став 10. Закона о здравственој заштити је прописано да се на стицање и располагање финансијским средствима за рад здравствене установе из Плана мреже примењују прописи којима се уређује обавезно здравствено осигурање, као и прописи којима се уређује буџетски систем. Ставом 1. истог члана су уређени јавни приходи из којих здравствена установа остварује средства за рад (доприноси за обавезно социјално осигурање, буџет Републике односно оснивача, приходи настали употребом јавних средстава).

Одредбама члана 17. Закона о буџетском систему је прописано да се таксе наплаћују за непосредно пружену јавну услугу, односно спроведен поступак или радњу и да се могу уводити само законом или се законом може дати право одређеном субјекту да утврди њихову висину.

Обавеза Етичког одбора здравствене установе да даје сагласност за спровођење научних истраживања, медицинских огледа, као и клиничких испитивања лекова и медицинских средстава у здравственој установи, односно да прати њихово спровођење, утврђена је одредбама члана 148. став 1. тачка 2) Закона о здравственој заштити.

Законом о здравственој заштити, којим је прописана обавеза Етичког одбора здравствене установе за давање сагласности за спровођење клиничких испитивања, није прописана наплата накнаде за вршење ове јавне услуге нити да утврђује њену висину.

Налаз: КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је у 2017. години наплатио услуге Етичког одбора у износу од 2.409 хиљада динара без законом утврђеног права за наплату ове врсте прихода и тако стекао средства за рад на начин који није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити и члана 17. Закона о буџетском систему.

Ризик: Даље наплаћивање услуга етичког одбора доводи до остваривања прихода за које установа нема правни основ.

³⁵ Број: 5762/1 од 25. јула 2008. године.



Препорука број 8: Препоручује се КБЦ „Др Драгиша Мишовић” да као здравствена установа из Плана мреже, пружајући јавне услуге, средства за рад остварује у складу са прописима који уређују ову област.

Одговор руководства: КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је прихватио дату препоруку тако да ће ажурирати процедуру којом је уређен процес одобравања / уговарања спровођења клиничких испитивања лекова и медицинских средстава и ускладити је са прописима који уређују област стицања средстава за рад здравствених установа из Плана мреже и упутиће допис Етичком одбору у коме ће предочити његову законску обавезу да стави ван снаге Одлуку број: 5762/1 од 25.јула 2008. године.

5.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2017. – 31.12.2017. године исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 1.846.061 хиљада динара. Финансијским планом за 2017. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу су процењени у износу од 2.004.456 хиљада динара, односно за 8% више од остварених.

Табела 13. Структура исказаних прихода на конту 780000 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
1	2	3
781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - Партиципација	1.873
781112	Трансфери од директних ка индиректним буџетским корисницима на истом нивоу – Уплате РФЗО	1.844.188
Укупно:		1.846.061

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Град Београд је на основу одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину са КБЦ „Др Драгиша Мишовић”³⁶ и три Анекса Уговора у току 2017. године. Уговором је утврђена накнада према Предрачуну средстава за 2017. годину.

Здравственој установи која обавља здравствену делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2017. годину, обезбеђује се накнада за лекове који нису на Листи лекова, а који се признају осигураним лицима, у складу са општим актом Републичког фонда којим се уређује садржај, обим права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и партиципација за 2017. годину. За ове намене КБЦ „Др Драгиша Мишовић” извршен је пренос средстава у износу од 5.685 хиљада динара.

Здравствена установа је у обавези, сагласно члану 13. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, да изврши наплату прописаног износа учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите, као и да о томе води одговарајућу евиденцију, у складу са важећим прописима којима се утврђује партиципација, односно учешће осигураних лица у трошковима здравствене заштите.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је наплатио учешће осигураних лица у трошковима здравствене заштите – партиципацију у укупном износу од 1.783 хиљада динара, и евидентирао на економској класификацији Партиципација – конто 781111- Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - Партиципација.

³⁶ Број 01-529 од 17. јануара 2017. године.



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 2017. годину.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” месечно је испостављао фактуре за извршене здравствене услуге Републичком фонду за здравствено осигурање.

Републички фонд за здравствено осигурање је током 2017. године пренео КБЦ „Др Драгиша Мишовић” средства у укупном износу износу од 1.844.188 хиљада динара.

Табела 14. *Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање*

Ред. бр.	Опис	(у хиљадама динара)
		Износ
1	2	3
1	По уговору за 2016. годину	60.923
2	По уговору за 2017. годину	1.777.580
3	За лекове ван листе лекова	5.685
Укупно пренета средства:		1.844.188

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде за рад и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за период јануар – децембар 2017. године, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је у спроведеном Коначном обрачуну са Филијалом за Град Београд Републичког фонда за здравствено осигурање за 2017. годину на позицији осталих материјалних расхода, тачка 1.5. Коначног обрачуна више исказао расходе у износу од 2.189 хиљада динара и то:

- 1) за пружене услуге из области финансијског управљања и контроле у износу од 1.089 хиљада динара, односно за послове који по својој природи спадају у послове из надлежности руководиоца унутрашњих организационих јединица корисника јавних средстава, као и свих запослених сагласно одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- 2) за послове спровођења интерне ревизије од стране другог правног лица у износу од 1.100 хиљада динара, односно за послове који представљају законску обавезу успостављања код корисника јавних средстава сагласно Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Налаз: КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање од 2.189 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017. годину, у оквиру ставке осталих материјалних расхода исказао расходе за пружене услуге из области финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, односно за послове за које су средства обезбеђена кроз плате запослених, што није у складу са условима из уговора закљученог са Фондом, као и Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

Ризик: Извршавање расхода из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање који нису у складу са условима из уговора закљученог са Фондом, доводи до неефикасног трошења средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање и ризика од



угрожавања функционисања система здравствене заштите која је обухваћена обавезним здравственим осигурањем.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода у Коначном обрачуну ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину.

Одговор руководства: КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је прихватио дату препоруку тако да ће обавестити Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода у Коначном обрачуну ради усклађивања признате накнаде за 2018. годину.

У поступку ревизије утврђено је да су трансфери између буџетских корисника на истом нивоу евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и правилно исказани према извору финансирања.

5.1.3 Приходи из буџета – конто 790000

Финансијским планом КБЦ „Др Драгиша Мишовић” планирани су приходи из буџета у износу од 135.835 хиљада динара. Укупно остварени приходи из буџета су исказани у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5103) у периоду 01.01.2017. – 31.12.2017. године у износу од 15.121 хиљада динара, што је 11% од планираних.

Министарство здравља је, у складу са одредбама члана 18. Закона о здравственој заштити, определило средства за набавку опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање у 2016. и 2017. години, у укупном износу од 14.600 хиљада динара.

Табела 15. *Преглед намене пренетих средстава из буџета Републике*

(у хиљадама динара)				
Ред. бр.	Намена	Износ пренетих средстава	Намена	
1	2	4	5	
1.	Набавка апарата за ЕЕГ	1.992	512511	
2.	Набавка РТГ цеви 0,6/12П364ДК-85 Тубе за апарат “Shimadzu Flexavision HB12DSBF” са уградњом, подешавањем, пуштањем у рад и обуком запослених	2.000	512511	
3.	Топловодни коџа са циркуларним водом (набавка, демонтажа/монтажа и пуштање у рад котловског постројења (КП))	3.599	511322	
4.	Услуге стручног надзора над извођењем радова на кречењу просторија здравствених установа и адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже	17	511322	
5.	Извођење радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа из плана мреже здравствених установа	6.592	511322	
6.	Програм рационализације броја запослених	921	414312	
	Свега:	15.121		

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић” остварене приходе из буџета утрошио у складу са опредељеним наменама. Приходи су евидентирани на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и правилно исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године.



5.1.4 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Обрасцу 5 у периоду од 01.01 до 31.12.2017. (ОП 5173) у износу од 1.837.584 хиљаде динара (у 2016. години 1.685.469 хиљада динара).

Табела 16. Приказ текућих расхода по изворима финансирања у 2017. години

Конто	Опис	Износ остварених расхода у 2017. години						Укупно
		Из	Из	Из	Из	Из	Из	
		буџета РС	буџета АП	буџета општине /града	буџета ООСО	донација и помоћи	осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	921			952.589		5.410	958.920
420000	Коришћење услуга и роба				826.964	19	36.081	863.064
430000	Амортизација и употреба средстава за рад						3.272	3.272
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања						2.206	2.206
480000	Остали расходи				81		10.041	10.122
400000	Текући расходи	921	0	0	1.779.634	19	57.010	1.837.584
	%				97%		3%	

5.1.4.1 Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом КБЦ „Др Драгиша Мишовић” за 2017. годину расходи за запослене су планирани у износу од 1.078.657 хиљада динара. КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5174) у периоду 01.01 – 31.12.2017. године исказао расходе за запослене у износу од 958.920 хиљада динара, што је 88% од планираног износа.

Расходи за запослене чине 52% од укупних текућих расхода КБЦ „Др Драгиша Мишовић” извршених у 2017. години.

Увидом у обрасце Завршног рачуна КБЦ „Др Драгиша Мишовић” за период 01.01–31.12.2017. године, утврђено је да су исказани износи на економској класификацији 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

Табела 17. Преглед извршених расхода за запослене у 2017. години

Конто	Опис	(у хиљадама динара)	
		Извршено	Учешће
1	2	3	4
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	763.379	80%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	136.841	14%
413000	Накнаде у натура	934	0%
414000	Социјална давања запосленима	5.173	1%
415000	Накнада трошкова за запослене	38.679	4%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	13.914	1%
410000	Расходи за запослене	958.920	

5.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је током 2017. године извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 763.379 хиљада динара и исте у обрасцима финансијских извештаја исказао на прописаним позицијама.



Број запослених у КБЦ „Др Драгиша Мишовић”

Увидом у кадровску евиденцију и податке из Обрасца 7 Завршног рачуна КБЦ „Др Драгиша Мишовић” на дан 31.12.2017. године утврђено је да је укупан број запослених 1.156, од чега је 1.061 било у радном односу на неодређено време, а 95 на одређено време.

Кадровски план КБЦ „Др Драгиша Мишовић”

Одредбама члана 173а Закона о здравственој заштити прописано је да министар за послове здравља доноси кадровски план за запослене у здравственим установама из Плана мреже за територију Републике кога чини укупан број запослених обухваћен појединачним кадровским плановима здравствених установа из Плана мреже. Даље је прописано да кадровски план представља максимални број запослених у здравственим установама из Плана мреже.

Одредбама члана 173а у ставу 14. Закона о здравственој заштити прописано је да број запослених у здравственој установи не сме бити већи од броја утврђеног кадровским планом док је одредбама става 15. истог члана прописано да је забрањен пријем у радни однос у здравствену установу из Плана мреже, изнад броја запослених утврђених кадровским планом.

Кадровским планом се утврђује укупан број запослених, на одређено и на неодређено време, као и број уговорених радника који обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање.

Министарство здравља је донело Кадровски план за КБЦ „Др Драгиша Мишовић” за 2017. годину³⁷, којим је утврђен укупан број од 1.193 запосленог на неодређено и одређено време.

У оквиру укупног броја запосленог немедицинског особља од 222 утврђено је 66 административног и 156 техничког особља.

Број и структура запослених немедицинских радника

Одредбама члана 31. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, који је донео министар здравља, утврђен је број запослених који обављају правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове у здравственим установама које обављају стационарну здравствену делатност.

Табела 18. Број и структура немедицинских радника по кадровском плану и нормативу

Немедицински радници	Кадровски план Министарства здравља	Норматив ³⁸	Разлика
1	2	3	4=3-2
Административни радници	66	39	(27)
Технички и помоћни радници	156	183	27
Укупно немедицински радници	222	222	0

³⁷ Број: 112-01-505/2017-02 од 15. маја 2017. године.

³⁸ На 100 постеља 7 административних и 32 техничка и помоћна радника. Уредбом о плану мреже здравствених установа за КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње” прописано је 546 постеља.



Скретање пажње:

Скрећемо пажњу да је Министарство здравља Кадровским планом КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње” за 2017. годину утврдило број немедицинског особља тако што је број административних радника за 27 изнад норматива а број техничког за 27 испод норматива прописаног Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

У усвојеном Кадровском плану за 2017. годину Министарство здравља констатује да је број запосленог административног особља у КБЦ „Др Драгиша Мишовић” изнад норматива прописаног Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

Одредбама члана 9. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину прописано је да је здравствена установа одговорна за спровођење кадровског плана који доноси министар надлежан за послове здравља.

Табела 19. Број и структура немедицинских радника

Немедицински радници	Кадровски план Министарства здравља	Систематизовано	Систематизовано – Кадровски план	Број запослених на дан 31.12.2017	Запослено – Кадровски план
1	2	3	4(3-2)	5	6(5-2)
Административни радници	66	76	10	72	6
Технички и помоћни радници	156	154	(2)	149	(7)
Укупно немедицински радници	222	230	8	221	(1)

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” има систематизовано 10 а попуњено 6 радних места за обављање административних послова изнад броја утврђеног Кадровским планом за 2017. годину, док за обављање техничких и помоћних послова има систематизовано 2 мање а попуњено 7 мање радних места у односу на број утврђен Кадровским планом за 2017. годину.

Налаз: КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је извршио расходе у износу од најмање 4.222 хиљаде динара³⁹ за плате административних радника чији је број изнад броја административних радника утврђених Кадровским планом за 2017. годину

Ризик: Неусаглашена структура немедицинског особља доводи до ризика да се ангажују трећа лица за обављање тих послова, што за последицу има извршавање расхода на терет средстава обавезног здравственог осигурања у већем износу од потребног, као и до извршавања расхода за запослене супротно прописима.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” да приликом занављања кадрова поштују одредбе кадровског плана.

Одговор руководства: КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је прихватио дату препоруку тако да ће предузети активности у циљу усаглашавања евиденција о структури уговорених радника са Републичким фондом за здравствено осигурање и поштовати одредбе кадровског плана приликом занављања кадрова.

³⁹ Просечна годишња плата административног радника помножена са просечним бројем административних радника који су били запослени у току 2017. године преко броја административних радника утврђених кадровским планом.



Заснивање радног односа у току 2017. године

Услови за заснивање радног односа прописани су одредбама Закона о раду (чл. 24 - 29) и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (члан 5), док је поступак избора кандидата прописан одредбама чл. 7, 8. и 9.

Одредбама Закона о буџетском систему, прописана су ограничења у погледу заснивања радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места, као и ограничење укупног броја запослених на одређено време код корисника јавних средстава (члан 27е, ст. 34). Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима, док је одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, између осталог, прописано повећање броја запослених за време спровођења рационализације.

Кадровским планом за 2017. годину КБЦ „Др Драгиша Мишовић” утврђен је укупан број запослених (на неодређено и одређено време) од 1.193 од чега 1.085 (на неодређено и одређено време) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу закљученог уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајне Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину за КБЦ „Др Драгиша Мишовић” утврђен је број од 1.085 запослених на неодређено време.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је у току 2017. године, засновао радни однос на неодређено време са 43 лица (медицински и тахнички радници) уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Приликом заснивања радног односа расписиван је оглас за пријем у радни однос и оглашаван код Министарства здравља у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Поред запослених на неодређено време, радни однос засновало је још 53 лица (медицински и тахнички радници) на одређено време.

Табела 20. *Преглед броја запослених током 2017. године у КБЦ „Др Драгиша Мишовић”*

Врста ангажовања	Месец 2017. године											
	31.1.	28.2.	31.3.	30.4.	31.5.	30.6.	31.7.	31.8.	30.9.	31.10.	30.11.	31.12.
Неодређено време	1.053	1.051	1.051	1.046	1.044	1.043	1.043	1.055	1.057	1.063	1.068	1.061
Одређено време	допунски рад	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
	повећан обим посла	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
	замена	95	94	95	95	97	100	100	88	85	93	91
	одсутног запосленог											
	уговори о делу	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Укупно:	1.151	1.148	1.149	1.144	1.144	1.146	1.146	1.146	1.145	1.159	1.162	1.158

Укупан број запослених на неодређено и одређено време у КБЦ „Др Драгиша Мишовић” током 2017. године није прелазило максималан број запослених који је утврђен Кадровским планом за 2017. годину.

Укупан број запослених на неодређено време током 2017. године није прелазило максималан број запослених од 1.085 колико је одређено за КБЦ „Др Драгиша Мишовић” Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајне Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” усвојио је Процедуру о току документације у поступку остваривања права запослених из радног односа⁴⁰ којом је регулисан ток документације у оквиру интерног правног саобраћаја у поступку остваривања права запослених која проистичу из радног односа у КБЦ „Др Драгиша Мишовић”.

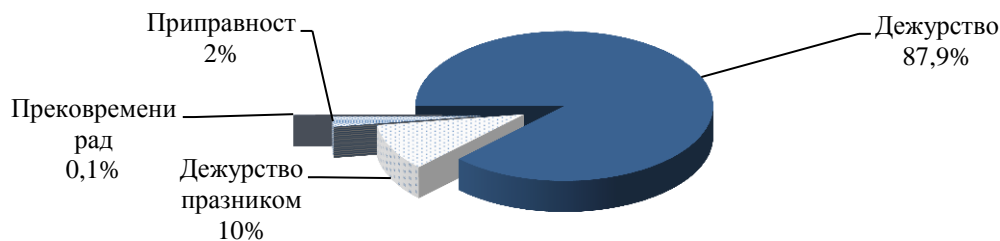
Наведеном процедуром дефинисан је обим и поље примене, одговорности и детаљне активности приликом остваривања права из радног односа.

У поступку ревизије извршено је тестирање евидентирања промена у радноправним односима запослених које настају у одсеку за правне послове и утврђено је да се настале промене благовремено евидентирају приликом обрачуна личних примања у одсеку за финансијску оперативу.

Скраћено радно време и рад дужи од пуног радног времена

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је у 2017. години извршио расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од 34.172 хиљаде динара и евидентирао их на субаналитичким контима 411112 и 411119.

Слика број 4. Структура исплаћеног додатка за рад дужи од пуног радног времена



Одредбама члана 33. став 1. тачка 9) Закона о раду је прописано да уговор о раду садржи радно време запосленог (пуно, непуно и скраћено), док је одредбама члана 51. истог Закона прописано да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако законом није друкчије одређено.

Одредбама члана 52. Закона о раду је утврђено да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и по здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, скрађује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком). Скраћено радно време се утврђује на основу стручне анализе, у складу са законом.

Законом о безбедности и здрављу на раду прописано је обавеза послодавца да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање.

Посебним колективним уговором за здравствене установе дате су смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

⁴⁰ Број 17-3296 од 13.марта.2012. године.



Одредбама члана 53. став 4. Закона о раду прописано је да послодавац не може да одреди прековремени рад запосленима који раде на пословима са скраћеним радним временом.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је уговорима о раду /анексима уговора о раду утврдио скраћено радно време на 8 радних места која Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини⁴¹ нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о раду и чл. 38. и 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији оснивач је Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Табела 21. *Преглед радних места и извршилаца према организационим јединицама на којима је уведено скраћено радно време а Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком*

РБ	Организациона јединица	Назив радног места	Број радних места	Број извршилаца
1	2	3	4	5
1.	Одсек за централно грејање	Шеф Одсека за централно грејање и снаб.мед.гасов.	3	1
		Руковаоц централног грејања		6
		Помоћник монтера централног грејања		2
2.	Одсек за заштиту од пожара	Руковалац ватрогасном опремом	4	7
		Ватрогасац		1
		Телефониста		4
3.	Одељење нефрологије са хемодијализом	Портир	1	7
		Електротехничар		1
Укупно:			8	29

У поступку ревизије је утврђено да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић” преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 1.042 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописано да се плата исплаћује за рад у пуном радном времену.

Налаз: КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је уговорима/анексима уговора о раду утврдио право на скраћено радно време запосленима чија радна места Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини нису процењена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и чл. 38 и 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији оснивач је Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 1.042 хиљаде динара што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик: Утврђивање права на скраћено радно време на радним местима која Актом о процени ризика нису дефинисана као радна места са повећаним ризиком доводи до извршавања расхода за плате запослених за радно време које није ефективно извршено, односно до ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” да анексима уговора о раду утврде радно време запослених у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и чл. 38 и 67. Посебног колективног уговора.

⁴¹ Измене и допуне Акта о процени ризика број: 18 – 6484/1 од 2. јуна 2015. године.



Одговор руководства: КБЦ „Др Драгиша Мишовић” ће са извршиоцима на радним места на којима је уведено скраћено радно време, а Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком закључити анексе уговора о раду у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и чл. 38 и 67. Посебног колективног уговора.

У поступку ревизије даље је утврђено да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић” у току 2017. године уводио рад дужи од пуног радног времена за 34 запослена који раде на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и на којима је, у складу с тим, уговором о раду утврђено скраћено радно време. Преузете обавезе и извршени расходи за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена за ове запослене износе 3.922 хиљаде динара.

Налаз: КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је у 2017. години уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и на којима је, сходно томе, уговором о раду утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду. Преузете обавезе и извршени расходи за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена за ове запослене износе 3.922 хиљаде динара.

Мере предузете у поступку ревизије: Директор КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је руководиоцима унутрашњих организационих јединица интерним актом број: 01-5772/13 од 18. јуна 2018. године наложио да запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и на којима је, у складу са тим, уговором о раду утврђено скраћено радно време, не ангажују за обављање послова датог радног места у раду дужем од пуног радног времена.

5.1.4.1.2 Накнаде у природи и накнаде трошкова запосленима – конто 413000 и конто 415000

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је извршио расходе за накнаде трошкова превоза за запослене у износу од 39.613 хиљаде динара (конто 413000 - накнаде трошкова превоза у природи (маркица за превоз) 983 хиљаде динара и конто 415000 - накнаде трошкова превоза у готовини 38.679 хиљада динара).

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је усвојио Процедuru одељења за економско – финансијске послове у којој су дефинисане активности у оквиру порцеса обрачуна и исплата накнада за превоз за одлазак и долазак са посла.

5.1.4.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом КБЦ „Др Драгиша Мишовић” за 2017. годину су планирани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 17.500 хиљада динара. Укупно извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна КБЦ „Др Драгиша Мишовић” за 2017. годину у износу од 13.914 хиљаде динара, што је 80% од укупно планираних расхода за ове намене.

Одредбама члана 105. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у процентуалном износу од просечне зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године.

Од укупног износа извршених расхода за награде запосленима и остале посебне расходе (13.914 хиљаде динара) на јубиларне награде запосленима се односи износ од 11.095 хиљада динара (80%) док се на накнаде члановима управног и надзорног одбора из редова запослених односи 2.819 хиљада динара (20%).



У поступку ревизије утврђено је да се у решењима о јубиларним наградама, награда исплаћује према просечној плати у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику што је формулација из Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија који је престао да важи⁴².

Такође је утврђено да је обрачун и исплата јубиларних награда вршена у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе односно просечној заради из статистичких података из децембра месеца претходне године.

5.1.4.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом КБЦ „Др Драгиша Мишовић” за 2017. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 1.150.245 хиљада динара. Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 01.01. – 31.12.2017. године исказани у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5196) износе 863.064 хиљаде динара, што је 75% од планираних.

Табела 22. Преглед извршених расхода за коришћење роба и услуга у 2017. години по изворима средстава

(у хиљадама динара)					
Број конта	Опис	Укупно	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6
421000	Стални трошкови	114.430	113.999		431
422000	Трошкови путовања	2			2
423000	Услуге по уговору	54.295	45.445		8.850
424000	Специјализоване услуге	3.407	2.390		1.017
425000	Текуће поправке и одржавање	79.267	74.947		4.320
426000	Материјал	611.663	590.183	19	21.461
420000	Коришћење услуга и роба	863.064	826.964	19	36.081

У поступку ревизије је извршено тестирање сталних трошкова, трошкова за услуге по уговору, текућих поправки и одржавања и трошкова материјала.

5.1.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду 01.01.2017 - 31.12.2017. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5197) у износу од 114.430 хиљада динара.

Финансијским планом КБЦ „Др Драгиша Мишовић” за 2017. годину за ове намене планирана су средства у износу од 131.292 хиљаде динара.

Табела 23. Приказ структуре сталних трошкова у 2016. и 2017. години

(у хиљадама динара)				
Број конта	Опис	Износ		Разлика
		2016.	2017.	
1	2	3	4	5=(4-3)
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.509	2.536	1.027
421200	Енергетске услуге	51.711	83.490	31.779
421300	Комуналне услуге	11.931	14.378	2.447

⁴² Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија је престао да важи 31.12.2014. године.



(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ		Разлика
		2016.	2017.	
1	2	3	4	5=(4-3)
421400	Услуге комуникација	2.375	3.735	1.360
421500	Трошкови осигурања	9.305	10.279	974
421900	Остали трошкови	89	12	(77)
421000	Стални трошкови	76.920	114.430	37.510

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за енергетске услуге. Извршен је увид у фактуре, уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак за расходе за енергетске услуге, које је извршио КБЦ „Драгиша Мишовић” у 2017. години.

Енергетске услуге - конто 421200

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је извршио расходе за енергетске услуге у износу од 83.490 хиљада динара и исказао их на синтетичком конту 421200. Ови расходи се односе на утрошену електричну енергију, природни гас и мазут.

Расходи за утрошену електричну енергију извршени су на основу уговора закљученог по спроведеном централизованом поступку јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

За потребе набавке мазута КБЦ „Драгиша Мишовић” је расписао јавну набавку и закључио уговоре 01-7590/7 од 20. јула 2016. године и 01-1485/10 од 14. маја 2017. године. У поступку тестирања утврђено је да су по уговору 01-7590/7 од 20. јула 2016. године преузете обавезе и извршени расходи преко вредности уговора у износу од 20.240 хиљада динара (Описано у Напомени број 3.1.3. – Контролне активности).

5.1.4.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.2017. године (ОП 5211), у износу од 54.295 хиљада динара.

Финансијским планом КБЦ „Драгиша Мишовић” за 2017. годину планирани су расходи за ове намене у износу од 64.550 хиљада динара, што износи 84% планираних расхода за ове намене. Расходи за услуге по уговору у 2017. години у односу на претходну годину увећани су за 33%.

Табела 24. *Преглед структуре расхода за услуге по уговору у 2017. години*

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Разлика
		2016.	2017.	
1	2	3	4	5=4-3
423200	Компјутерске услуге	6.933	8.257	1.324
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених*	1.184	3.938	2.754
423400	Услуге информисања**	334	591	257
423500	Стручне услуге	4.614	10.296	5.682
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	25.673	28.802	3.129
423900	Остале опште услуге	2.058	2.411	353
423000	Услуге по уговору	40.796	54.295	13.499

* Повећање извршења расхода за услуге образовања и усавршавања запослених у 2017. години је последица повећања цена докторских специјализација;

**Увећано извршење расхода за стручне услуге у 2017. години је последица исплата заосталих накнада члановима Управног и Надзорног одбора из 2016. године.

Увидом у обрасце Завршног рачуна КБЦ „Драгиша Мишовић”, утврђено је да су исказани износи расхода у групи 423000 – Услуге по уговору и на синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим позицијама и са стањем у пословним књигама.



У поступку ревизије тестирани су расходи за стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство и остале опште услуге.

Извршен је увид у фактуре, уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак за стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство и остале опште услуге које је извршио КБЦ „Драгиша Мишовић” у 2017. години.

Стручне услуге – конто 423500

Укупно извршени расходи за стручне услуге износе 10.296 хиљада динара.

Табела 25. *Преглед структуре расхода за стручне услуге*

(у хиљадама динара)

Ред. бр	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	423511	Услуге ревизије	1.100
2	423541	Услуге финансијског саветника	1.089
3	423591	Накнада управном одбору	2.819
4	423592	Накнаде - уговор о делу	3.946
5	423593	Надзорни одбор	1.342
Свега 423500 – Стручне услуге			10.296

Услуге ревизије и финансијског саветника

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Драгиша Мишовић” спровео поступак набавке консултантских услуга из области процеса финансијског управљања, извештавања и управљања ризицима, и области интерне ревизије и по том основу током 2017. године извршио расходе у укупном износу од 2.189 хиљада динара. Извршилац услуга се уговорима⁴³ обавезао наручиоцу да ће давати инструкције у циљу уређења и унапређења организације рада, управљања ризиком, оптимизације процеса финансијског управљања, као и да ће обављати послове интерне ревизије, рачуноводствено - финансијског консалтинга, израде интерне регулативе из рачуноводствено - финансијског домена и домена интерне ревизије.

Наведени расходи извршени су из средства Републичког фонда за здравствено осигурање и исказани на позицији осталих материјалних трошкова, тачка 1.5. Коначног обрачуна.

КБЦ „Драгиша Мишовић” је у току 2017. године преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.089 хиљада динара за услуге из области финансијског управљања и контроле, односно за послове који по својој природи спадају у послове из надлежности руководиоца унутрашњих организационих јединица корисника јавних средстава, као и свих запослених сагласно одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Ови расходи извршени су из средстава доприноса за обавезно здравствено осигурање.

Налаз и ризик садржани су у Напомени број 3.1. – Финансијско управљање и контрола у КБЦ „Драгиша Мишовић” и Напомени 5.1.2. – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу- конто 780000

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Драгиша Мишовић” да предузму мере и активности како би се обуставило извршавање расхода за услуге које по

⁴³ Уговори број: 01-11966/6 од 28. новембра 2016.године и број: 01-3613/6 од 19. априла 2017.године.



својој природи спадају у послове из надлежности руководиоца унутрашњих организационих јединица корисника јавних средстава, као и свих запослених сагласно одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Одговор руководства: КБЦ „Драгиша Мишовић” је прихватио дату препоруку тако да ће раскинути уговор који је склопљен за услуге из области финансијског управљања и контроле.

У поступку ревизије утврђено је да КБЦ „Др Драгиша Мишовић” није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, већ је за обављање послова интерне ревизије, након спроведеног поступка јавне набавке, закључио уговор са изабраним понуђачем. По овом основу током 2017. године, на терет средстава доприноса за обавезно здравствено осигурање извршени су расходи у износу од 1.100 хиљада динара.

Налаз и ризик садржани су у Напомени број 3.2. – Интерна ревизија и Напомени 5.1.2. – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу- конто 780000

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” да обуставе извршавање расхода за услуге обављања послова интерне ревизије од стране трећих лица.

Одговор руководства: КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је прихватио дату препоруку тако да ће раскинути уговор који је склопљен за обављање послова интерне ревизије од стране трећих лица.

Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600

Укупни расходи за услуге за домаћинство и угоститељство у КБЦ „Драгиша Мишовић” исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 01.01.2017. – 31.12.2017. године (ОП 5217) у износу од 28.802 хиљаде динара (у 2016. години 25.673 хиљаде динара).

У поступку ревизије су тестирани расходи за услуге прања веша. Ови расходи су извршени на основу уговора број 01-1202/13 од 21. марта 2016. године који је закључен у спроведеном отвореном поступку јавне набавке.

Остале опште услуге – конто 423900

У току 2017. године КБЦ „Драгиша Мишовић” је извршио расходе за остале опште услуге у износу од 2.411 хиљада динара.

КБЦ „Драгиша Мишовић” је у 2016. години за обављање послова помоћних радника из групе једноставних и помоћних послова склопио уговор број 01- 11967/6 од 29. новембра 2016. године, са Министарством правде – управа за извршење кривичних санкција – Окружни затвор.

Услуге ангажовања физичких радника су извршене из средства Републичког фонда за здравствено осигурање и исказане су на позицији осталих материјалних трошкова, тачка 1.5. Коначног обрачуна, као расходи који нису обухваћени у Прилогу 7. Правилника о уговарању (члан 17. став 6. Правилника о уговарању).

5.1.4.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у периоду 01.01 – 31.12.2017. године (ОП 5228) у износу од 79.267 хиљада динара.



Табела 26. *Преглед структуре извршених расхода за текуће поправке и одржавање*

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	16.559
2.	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	62.708
Свега 425000 – Текуће поправке и одржавање			79.267

У поступку ревизије, тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и опреме. Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне евиденције добављача, документацију спроведених поступака јавних набавки и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 01.01.2017. – 31.12.2017. године (ОП 5229) у износу од 16.559 хиљада динара, од чега је из средстава ООСО извршено 15.484 хиљаде динара, а из осталих извора 1.075 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за молерске радове – 425113, централно грејање – 425116, електричне инсталације – 425117 и остале трошкове одржавања – 425191.

Табела 27. *Преглед структуре извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката*

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	425111	Зидарски радови	149
2.	425112	Столарски радови	32
3.	425113	Молерски радови	4.608
4.	425115	Радови на водоводу и канализацији	517
5.	425116	Централно грејање	4.949
6.	425117	Електричне инсталације	1.973
7.	425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање	605
8.	425191	Остали трошкови одржавања	3.726
Свега 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката			16.559

Тестирани расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката су извршени на основу уговора који су закључени након спроведених поступака јавних набавки, евидентирани на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 01.01.2017. – 31.12.2017. године исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 01.01.2017. – 31.12.2017. године (ОП 5230) износу од 62.708 хиљада динара, од чега је из средстава ООСО извршено 59.463 хиљаде динара, а из осталих извора 3.245 хиљада динара.



Табела 28. *Преглед структуре извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2017. години.*

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	425210	Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај	369
2.	425220	Текуће поправке и одржавање административне опреме	6.496
3.	425240	Текуће поправке и одржавање опреме за очување природне средине	654
4.	425250	Текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме	54.547
5.	425280	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	408
6.	425290	Текуће поправке и одржавање производње моторне, непокретне и немоторне опреме	234
Свега 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме			62.708

У поступку ревизије, на изабраном узорку, извршен је увид у поступак извршења расхода за текуће поправке и одржавање у односу на Закон о здравственој заштити, Закон о буџетском систему и Закон о јавним набавкама.

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме су извршени на основу уговора који су закључени након спроведених поступака јавних набавки, евидентирани на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 01.01.2017. – 31.12.2017. године исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

5.1.4.2.4 Материјал – конто 426000

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао расходе за материјал у износу од 611.663 хиљаде динара (ОП 5231), што износи 80% планираних расхода за ове намене. Финансијским планом за 2017. годину, за ове расходе су планирана средства у износу од 768.646 хиљада динара.

Табела 29. *Преглед структуре извршених расхода за материјал у 2017. години*

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Из буџета - ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
426100	Административни материјал	51.924	11.442	11.434		8
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	350	292	292		
426400	Материјали за саобраћај	2.900	1.122	1.122		
426500	Материјали за очување животне средине и науку	4.830	853	853		
426700	Медицински и лабораторијски материјали	602.857	526.970	505.727		21.243
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	67.365	56.526	56.325		201
426900	Материјали за посебне намене	38.420	14.458	14.430	19	9
426000	Материјал	768.646	611.663	590.183	19	21.461

У поступку ревизије су тестирани расходи за административни материјал, медицински и лабораторијски материјал и материјал за одржавање хигијене и угоститељство.

Административни материјал – конто 426100

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” извршио је расходе за административни материјал у износу од 11.442 хиљаде динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 51.924 хиљаде динара.



Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода за административни материјал, које је извршио КБЦ „Драгиша Мишовић” у 2017. години.

КБЦ „Драгиша Мишовић” је за потребе набавке тонерских касета за штампаче и фотокопир апарате расписао јавну набавку мале вредности и закључио уговоре 01-4012/6 од 06. маја 2016. године и 01-5298/11 од 23. јуна 2016. године. У поступку тестирања утврђено је да је набавка тонерских касета за штампаче и фотокопир апарате извршена преко уговорене вредности, односно преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 964 хиљаде динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени број 3.1.3. – Контролне активности).

Расходи за канцеларијски материјал, евидентирани су у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Материјали за саобраћај – konto 426400

Укупно извршени расходи за материјал за саобраћај исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2017. године – Обрасцу 5 (ОП 5235) у износу од 1.122 хиљаде динара.

Ови расходи су извршени на основу уговора за који је спроведен поступак јавне набавке и евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Медицински и лабораторијски материјал – konto 426700

У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2017. године – Обрасцу 5 расходи по основу медицинског и лабораторијског материјала (ОП 5238) исказани су у колони 9 – ООСО у износу од 505.727 хиљада динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 21.243 хиљаде динара. Финансијским планом за 2017. годину расходи за медицински и лабораторијски материјал процењени су у износу од 602.857 хиљада динара. Извршени расходи мањи су од планираних за 13%.

У поступку ревизије утврђено је да КБЦ „Др Драгиша Мишовић” усвојио Финансијски план за 2017. годину, којим је за расходе за медицински и лабораторијски материјал који су 96% извршени из средстава ООСО, планирао у већем износу од уговореног са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2017. годину на име дуга Републичког фонда за здравствено осигурање по Коначном обрачуну за 2016. годину (усаглашеног и неусаглашеног), као и припадајућих средстава по члану 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину и накнада за лекове који нису на Листи лекова.

Увидом у конта главне књиге КБЦ „Др Драгиша Мишовић” за 2017. годину, утврђено је да су пословне промене по основу расхода за медицински и лабораторијски материјал, евидентирани на контима од којих већина није прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Описано у Напомени број 3.1.4 – Информисање и комуникација - Рачуноводствени систем). Преглед наведених конта дат је у наредној табели.



Табела 30. Приказ конта на којима су евидентирани пословне промене по основу расхода за медицински и лабораторијски материјал.

Редни број	Конто	Назив конта	Износ	(у хиљадама динара)
				Конто прописан Контним планом за буџетски систем? (Да/Не)
1	2	3	4	5
1.	426721	Лабораторијски материјал	142.017	Да
2.	426722	Реаг.трансф. - лабораторија	12.980	Не
3.	426723	Потг. мат. - трансф. - лабораторија	1.519	Не
4.	426725	Крв - набавка од других установа	3.607	Не
5.	426727	Крв реаг. трансф. - производња	4.309	Не
6.	426728	Крв пм трансф. - производња	791	Не
7.	426751	Трошак лека апотека	118.404	Да
8.	426754	Трошак цитостатика апотека	11.079	Не
9.	426756	Лек са Ц листе (дијализа) - апотека	15.690	Не
10.	426758	Трошак лекова ван листе РФЗО-а	6.081	Не
11.	426791	Остали медицински и лабораторијски материјал	8.289	Да
12.	426792	Трошак санитетског материјала - апотека	127.711	Не
13.	426793	Трошак уградног материјала - апотека	18.825	Не
14.	426794	Дијализни потрошни материјал	55.670	Не
Свега извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал:			526.971	

У поступку ревизије тестирани су расходи за лабораторијски материјал, лекове, санитетски материјал, дијализни потрошни материјал и трошак уградног материјала.

Расходи за лабораторијски материјал, лекове, санитетски материјал, дијализни потрошни материјал и трошак уградног материјала – конто 426721, 426751, 426792, 426793, 426794

Републички фонд за здравствено осигурање у складу са одредбама члана 212а. Закона о здравственом осигурању обавља послове централизованих јавних набавки у име и за рачун здравствених установа из Плана мреже здравствених установа.

Лекови са листе А, А1, Б, Ц и Д се набављају по уговорима који су закључени на основу оквирних споразума у поступцима централизованих јавних набавки, које спроводи Републички фонд за здравствено осигурање.

Материјал за дијализу се набавља по уговорима за које је КБЦ „Др Драгиша Мишовић” спровео поступак јавне набавке. Уредбом о допуни Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спровode централизоване јавне набавке, материјал за дијализу није обухваћен списком добара и услуга за које Републички фонд за здравствено осигурање спроводи централизоване набавке за потребе здравствених установа у 2017. години.

У поступку ревизије извршен је увид у поштовање процедура којима је уређена набавка, пријем и складиштење медицинског и лабораторијског материјала, његово евидентирање и поштовање услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови) као и правилност спроведених поступака јавних набавки.

Утврђено је да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић” преузео обавезе и извршио расходе за набавку лабораторијског материјала у износу од 6.731 хиљаду динара преко вредности уговора, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени број 3.1.3. – Контролне активности).



Фактурисање лекова и медицинског материјала Републичком фонду за здравствено осигурање

Чланом 69. Правилника о уговарању здравствених услуга за 2017. годину је прописано да је давалац здравствених услуга у обавези да филијали достави фактуру за пружене здравствене услуге у форми коју је утврдио Републички фонд. КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је фактурисао лекове и санитарски и медицински материјал на основу Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину и Измене и допуне Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину (у даљем тексту Упутство за фактурисање).

Чланом 3. Упутства за фактурисање за 2017. годину⁴⁴ је уређен начин фактурисања пружених услуга у здравственим установама које обављају здравствену делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите.

Фактурисање лабораторијског материјала се врши у висини стварних утрошака овог материјала евидентираног у материјалном књиговодству здравствене установе.

Утрошени лекови са Листе лекова фактуришу се по набавној цени постигнутој у поступку јавне набавке, увећаној за порез на додату вредност. При фактурисању лека са Листе лекова, здравствена установа је дужна да количину утрошеног лека искаже у јединици мере објављеној на порталу за приступ здравствених установа систему електронске фактуре Републичког фонда, на ком је објављена и највиша цена одговарајуће јединице мере до чијег нивоа се дати лек може фактурисати.

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић” фактурисао лекове са Листе лекова у складу са Упутством за фактурисање за 2017. годину.

Материјал за одржавање хигијене и угоститељства – конто 426800

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је извршио расходе за материјал за одржавање хигијене и угоститељства у износу од 56.526 хиљада динара (84% од планираних расхода за ове намене), од чега се на расходе за материјал за домаћинство односи 4.197 хиљада динара, а на расходе за материјал за угоститељство 52.329 хиљада динара. Ови расходи извршени су из средстава ООСО у износу од 56.325 хиљада динара и из осталих извора у износу од 201 хиљаде динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за набавку obroка за пацијенте. Извршен је увид у спроведени поступак јавне набавке obroка за исхрану пацијената, фактуре, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак ових расхода.

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић” вршио набавку obroка за пацијенте након истека уговора и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе у износу од 4.685 хиљада динара, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени број 3.1.3. – Контролне активности).

5.1.5 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5341) у периоду 01.01 – 31.12.2017. године у износу од 15.441 хиљада динара. Финансијским планом КБЦ „Др Драгиша Мишовић” за ове намене планирана су средства у износу од 2.722.339 хиљада динара.

⁴⁴ Упутство за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину 03 број: 450-1174/17 од 7. марта 2017. године.



Табела 31. Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања

								(у хиљадама динара)	
Ред. бр.	Ознака ОП	Контно	Опис	Република	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно		
1	2	3	4	5	6	7	8		
1.	5343	511000	Зграде и грађевински објекти	9.157			9.157		
2.	5348	512000	Машине и опрема	3.992	20	868	4.880		
3.	5362	515000	Нематеријална имовина			1.404	1.404		
	5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	13.149	20	2.272	15.441		

Издаци за зграде и грађевинске објекте и опрему из средстава оснивача извршени су у укупном износу од 13.149 хиљада динара, што чини 85% укупно извршених издатака (Описано у Напомени број 5.1.3 Приходи из буџета – konto 790000).

5.1.5.1 Зграде и грађевински објекти – konto 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета - у периоду 01.01 – 31.12.2017. године - Обрасцу 5 (ОП 5343) у износу од 9.157 хиљада динара у колони 6 – на терет средстава буџета Републике.

Извршени издаци за капитално одржавање зграда и објеката су евидентирани на економској класификацији прописаној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и правилно исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (Описано у Напомени број 5.1.3 – Приходи из буџета- konto 790000). За извршене издатке увећана је вредност нефинансијске имовине и капитала.

5.1.5.2 Машине и опрема – konto 512000

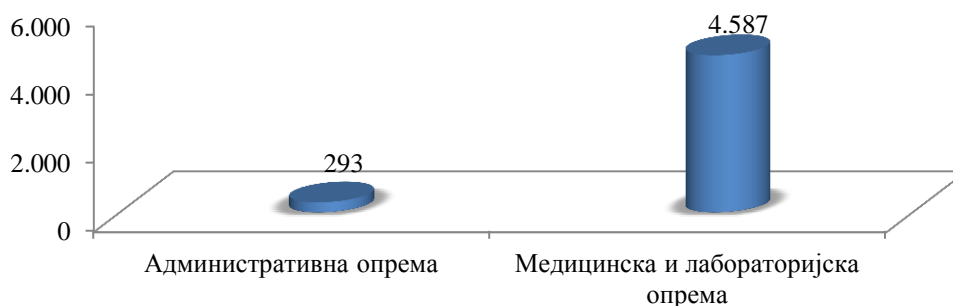
Издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета - у периоду 01.01 – 31.12.2017. године - Обрасцу 5 (ОП 5348) у износу од 4.880 хиљада динара.

Издаци за машине и опрему извршени у 2017. години су финансирани:

- 1) на терет средстава буџета Републике у износу од 3.992 хиљаде динара (82%),
- 2) из осталих извора у износу од 868 хиљада динара (18%) и
- 3) из донација и помоћи у износу од 20 хиљада динара.

Слика број 5. Приказ издатака за машине и опрему

(у хиљадама динара)



Извршени издаци за машине и опрему су евидентирани на економској класификацији прописаној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и правилно исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5. За извршене издатке увећана је вредност нефинансијске имовине и капитала.



5.1.6 Утврђивање резултата

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је исказао буџетски суфицит у износу од 64.379 хиљада динара у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 у периоду 01.01 – 31.12.2017. године (ОП 5438). Остварени буџетски суфицит у укупном износу од 64.379 хиљада динара чине буџетски суфицит остварен из средстава ООСО у износу од 78.488 хиљада динара и из средстава буџета Републике у износу од 1.051 хиљаду динара, умањен за буџетски дефицит из средстава донација и помоћи у износу од 39 хиљада динара и из осталих извора у износу од 15.121 хиљаду динара.

Одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава на дан извештавања. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

При састављању финансијских извештаја за 2017. годину КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је извршио наменско издвајање дела остварених сопствених прихода за намене набавке основних средстава и евидентирао га на економској класификацији 430000 – Амортизација.

Табела 32. Утврђивање финансијског резултата из осталих извора

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Износ
1	2	3
1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени из осталих извора	44.161
2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора	59.282
3.	Амортизација	3.272
4.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора без амортизације (2-3)	56.010
5.	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (1-4)	(11.849)
6.	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит исказан у Обрасцу 5 (1-2)	(15.121)

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, у оквиру расхода извршених на терет осталих извора (колоне 11) исказао расходе за амортизацију у износу од 3.272 хиљаде динара, за шта није имао покриће јер није остварио буџетски суфицит из осталих извора. У складу с тим је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2017. – 31.12.2017. године исказан мањак новчаних прилива у укупном износу од 15.121 хиљаду динара из осталих извора прецењен за расходе амортизације у износу од 3.272 хиљаде динара.

Налаз: КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године више исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 3.272 хиљаде динара јер је расходе за амортизацију исказао изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора.

Ризик: Исказивање расхода за амортизацију у финансијским извештајима који немају покриће у износу оствареног вишка прихода и примања – суфициту има за последицу нереално исказан финансијски резултат по изворима финансирања.



Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” да расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

5.2 Биланс прихода и расхода

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

5.3 Биланс стања

Стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се састављају финансијски извештаји исказује се у Обрасцу 1 - Биланс стања, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису на дан 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

Табела 33. *Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви*

Конто		Средства	Износ
Актива	0	Нефинансијска имовина	2.896.240
Пасива	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.815.970
	311200	Нефинансијска имовина у залихама	52.532
	340000	Друге промене у обиму	27.738
	Актива = Пасива (равнотежа)		0
Актива	110000	Дугорочна финансијска имовина	0
Пасива	311400	Капитал– Финансијска имовина	0
Актива = Пасива (равнотежа)		0	
Актива	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	91.110
Пасива	311500	Извори новчаних средстава	3.272
	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	10.343
	321100	Резултат пословања	64.379
	321300	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	13.116
Актива = Пасива (равнотежа)		0	
Актива	122000	Краткорочна потраживања	91.627
	123000	Краткорочни пласмани	14.926
Пасива	290000	Пасивна временска разграничења	106.553
Актива = Пасива (равнотежа)		0	
Актива	131000	Активна временска разграничења	192.722
Пасива	2– 29	Обавезе	192.722
Актива = Пасива (равнотежа)		0	

У поступку ревизије утврђено је да је успостављена билансна равнотежа стања на контима исказаних у активи и пасиви.

5.3.1 Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18. став 2.) је утврђена обавеза корисника буџетских средстава да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис и да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.



Попис имовине и обавеза у КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је уређен и интерним актима:

- 1) Правилником о буџетском рачуноводству⁴⁵ (члан 37. – члан 47.);
- 2) Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза КБЦ „Др Драгиша Мишовић” и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- 3) Упутством за рад комисија за годишњи попис 2017. године⁴⁶.

Тим за ревизију Завршног рачуна КБЦ „Др Драгиша Мишовић” за 2017. годину није присуствовао попису.

Чланом 18. ставом 6. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, обављају у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије⁴⁷.

На основу Одлуке⁴⁸ директора, пописне комисије су спровеле попис имовине и обавеза, а Централна пописна комисија је Управном одбору доставила елаборат о извршеном попису са предлозима за књижење пописних разлика.

Управни одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је Одлуком⁴⁹ усвојио Извештај о попису централне пописне комисије за координацију, усклађивање, усмеравање и израду комплетног елабората са предлозима за књижење пописних разлика са стањем на дан 31. децембра 2017. године.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о попису централне пописне комисије за координацију, усклађивање, усмеравање као и у пописне листе са стањем на дан 31.12. 2017. године.

Утврђено је да је стање имовине и обавеза исказано у Билансу стања на дан 31.12.2017. године усклађено са стањем исказаним у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године.

5.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине исказано у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године (ОП 1001) и евидентирано у пословним књигама КБЦ „Др Драгиша Мишовић” износи 2.896.240 хиљада динара (у 2016. години 2.966.730 хиљада динара).

5.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2017. године (ОП 1002) износи 2.843.708 хиљада динара (у 2016. години 2.950.450 хиљада динара).

⁴⁵ Усвојен на седници Управног одбора 26. октобра 2009. године.

⁴⁶ Број: 01-13845/3 од 30. новембра 2017. године.

⁴⁷ “Службени гласник РС”, број 33/15.

⁴⁸ Одлука број: 01-13845/2 од 29. новембра 2017. године.

⁴⁹ Одлука број: 01-1940/2 од 27. фебруара 2018. године.

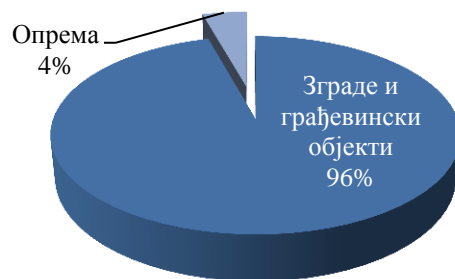
Табела 34. *Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима*

Ознака ОП	Број конта	Опис	2016.		2017.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	2.898.919	5.101.100	2.306.499	2.794.601	(104.318)
1011	014000	Природна имовина	39.922	39.922	0	39.922	0
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	11.609	29.061	20.637	8.424	(3.185)
1018	016000	Нематеријална имовина	0	10.483	9.722	761	761
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.950.450	5.180.566	2.336.858	2.843.708	(106.742)

5.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1003) износи 2.794.601 хиљада динара (у 2016. години 2.898.919 хиљада динара).

Слика број 6. *Приказ структуре некретнина и опреме*



У поступку ревизије је, на одабраном узорку, извршен увид у стање некретнина и опреме у књиговодственој евиденцији, њихово физичко постојање, документе о попису, НЕП образце у којима се води посебна евиденција о непокретностима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, електронску базу података катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије, начин обрачуна амортизације, начин и основ евидентирања некретнина и опреме у пословним књигама.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године (ОП 1004) износи 2.673.913 хиљаде динара – нето (у 2016. години 2.732.249 хиљада динара) и односи се на пословни простор (зграде здравства) и одржавање објеката (уградња топловодног котла). Зграде и грађевински објекти чине 92% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Одредбама члана 1. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини⁵⁰ прописана је садржина и начин вођења евиденције о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини коју воде корисници и носиоци права коришћења, рокови за достављање података Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и начин вођења јединствене евиденције непокретности у јавној својини, коју води Дирекција.

Одредбама члана 7. исте уредбе је прописана обавеза корисника, односно носилаца права коришћења непокретности у јавној својини да воде посебну евиденцију ових непокретности, посебно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС које достављају

⁵⁰ „Службеном гласнику РС”, бр. 70/14, 19/15 и 83/15.

Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, односно надлежном органу аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе.

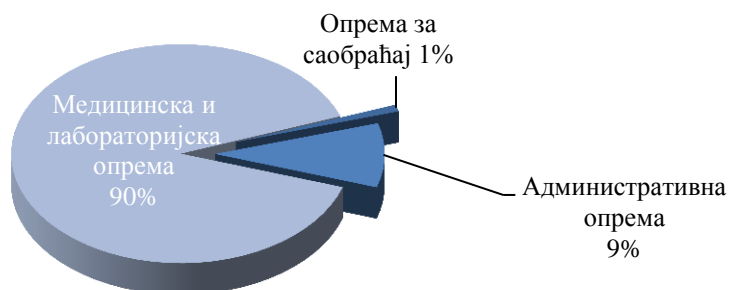
КБЦ „Др Драгиша Мишовић” доставио је НЕП-обрасце за зграде и грађевинске објекте за 2017. годину.

Према евидентираном стању у помоћним евиденцијама и стању утврђеном пописом имовине и обавеза за 2017. годину, КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је располагао са 22 објекта. Исказано бројчано стање зграда и грађевинских објеката по попису усаглашено је са стањем у помоћним евиденцијама.

Опрема - конто 011200

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2017. године износи 120.170 хиљада динара и чини 4% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Слика број 7. Структура опреме КБЦ „Др Драгиша Мишовић”



Одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да непокретности, опрему и остала основна средства у државној својини, корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког фонда здравственог осигурања у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Увидом у помоћну књигу опреме КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је утврђено да је опрема евидентирана количински са исказаном набавном вредношћу и исправком вредности по основу амортизације.

Набављена медицинска опрема у 2017. години, у пословним књигама КБЦ „Др Драгиша Мишовић” евидентирана је на конту 011250 – медицинска и лабораторијска опрема.

5.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање залиха КБЦ „Др Драгиша Мишовић” на дан 31. децембар 2017. године је у Билансу стања (ОП 1020) исказано у износу од 52.532 хиљаде динара.

Табела 35. Преглед структуре залиха КБЦ „Др Драгиша Мишовић” исказаних у пословним књигама на дан 31.12.2016. године и 31.12.2017. године

(у хиљадама динара)				
Конто	Назив конта	Стање на дан 31.12.2016.	Стање на дан 31.12.2017.	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)
022100	Залихе ситног инвентара	57	51	(6)
022200	Залихе потрошног материјала	16.223	52.481	36.258
020000	Нефинансијска имовина у залихама	16.280	52.532	36.252



Стање залиха КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је на крају 2017. године веће за 36.252 хиљаде динара у односу на 2016. годину, односно стање залиха је три пута веће.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о попису, као и у аналитичке евиденције залиха у материјалном књиговодству, помоћне евиденције залиха, и пописне листе за лекове и медицински материјал и ситан инвентар.

На дан 31. децембар 2017. године је извршен попис залиха медицинског материјала и лекова у Апотеци, као и у организационим јединицама – одељењима. Стање залиха у Централном магацину и на одељењима је исказано у Извештају о извршеном попису на дан 31.12.2017. године⁵¹.

Залихе су распоређене у Централном магацину – канцеларијски материјал, материјал за одржавање чистоће и технички материјал и залихе у организационој јединици Апотека – лекови, санитарски потрошни материјал, дијализни потрошни материјал, храна - апотека, остали медицински и лабораторијски материјал, материјал за посебне намене и уградни материјал. Поред залиха у Апотеци, залихе лекова и медицинског материјала се налазе и у организационим јединицама болнице – одељењима.

Процедуре које се примењују у процесу руковања залихама у магацинима су детаљно описане у Процедурџ одељења за економско-финансијске послове⁵². Поред наведене процедуре које се примењују у процесу руковања залихама у магацинима, одговорна лица КБЦ „Др Драгиша Мишовић” донела су и следеће процедуре:

- 1) Процедура за безбедан и ефикасан систем набавке лекова у централној апотеци;
- 2) Процедура за примање и складиштење лекова у централној апотеци;
- 3) Процедура за пријем, складиштење, издавање, вођење евиденције и извештавање о потрошњи лекова који садрже психоактивне контролисане супстанце;
- 4) Процедура за праћење реализације плана употребе лекова и медицинских средстава,
- 5) Процедура за спречавање настанка и смањење фармацеутског отпада;
- 6) Процедура за требовање лекова и медицинских средстава уз подршку здравственог информационог система;
- 7) Процедура за безбедан и ефикасан систем набавке медицинског потрошног материјала у централној апотеци;
- 8) Процедура за запримање и складиштење медицинског потрошног материјала у централној апотеци;
- 9) Процедура за пријем, складиштење, издавање, вођење евиденције и извештавање о потрошњи лекова са посебним режимом издавања и лекова ван листе лекова РФЗО-а;
- 10) Процедура за месечно извештавање о утрошку лекова и медицинских средстава.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је уређено да се стање и промене на стању залиха потрошног материјала евидентирају у оквиру синтетичког конта 022200 – Залихе потрошног материјала и синтетичког конта 311200 – Нефинансијска имовина у залихама.

У поступку ревизије утврђено је да КБЦ „Др Драгиша Мишовић” промене на стању залиха медицинског и лабораторијског материјала евидентира на контима која по својој економској суштини то нису или на контима која нису утврђена Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У наредној табели дат је преглед наведених конта.

⁵¹ Број: 01-1777/1 од 19. фебруара 2018. године.

⁵² Број:01-681/4 од 14. октобра 2016. године.



Табела 36. *Преглед конта на којима је евидентирано стање залиха медицинског и лабораторијског материјала*

					(у хиљадама динара)
Редни број	Шифра конта	Назив конта у КБЦ „Др Драгиша Мишовић”	Назив конта у Правилнику о стандардном класификационом оквиру	Стање конта на дан 31.12.2017. године	
1	2	3	4	5	
1.	022233	Транфузиолошка лабораторија (материјал)	Залихе материјала за образовање запослених	2.213	
2.	022234	Транфузиолошка лабораторија - крв	Залихе материјала за саобраћај	40	
3.	022236	Лекови ван листе РФЗО-а	Залихе материјала за образовање, науку, културу и спорт	63	
4.	022241	Цитостатици	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама	407	
5.	022243	Санитетски материјал	Укалкулисани порез на лекове на рецепт и помагала	18.469	
6.	022244	Уградни материјал	Није утврђен Правилником	3.563	
7.	022245	Храна - апотека	Није утврђен Правилником	55	
8.	022246	Лабораторијски материјал	Није утврђен Правилником	4.802	
9.	022247	Лекови са Ц Листе	Није утврђен Правилником	932	
10.	022248	Дијализни потрошни материјал	Није утврђен Правилником	2.742	
11.	022281	Лекови ван листе РФЗО (медицински кисеоник)	Није утврђен Правилником	14	
12.	022282	Лаб. материјал - Апотека	Није утврђен Правилником	139	
13.	022291	Трансф. лаб. – набавка крви	Исправка вредности залиха материјала за сталне трошкове	139	
14.	022293	Крв и крвни производи – сопствена производња	Исправка вредности залиха материјала делатности	1.642	
15.	022292	Енергенти	Исправка вредности залиха материјала за поправке и одржавање	4.402	
Свега:				39.622	

(Детаљнији опис неусклађености конта на којима се евидентирају пословне промене са контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, дат је у Напомени број 3.1.4 – Информисање и комуникација - Рачуноводствени систем).

Стање и вредност залиха медицинског материјала и лекова у финансијском књиговодству КБЦ „Др Драгиша Мишовић” евидентирана је на субаналитичким контима ванбилансне евиденције, у оквиру субаналитичког конта 311261 – залихе потрошног материјала, а ситан инвентар на конту 311271 – залихе ситног инвентара.

Табела 37. *Преглед исказаног стања залиха на контима ванбилансне евиденције, на дан 31.12.2016. и 31.12.2017. године*

						(у хиљадама динара)
Конто	Опис	Стање залиха на дан 31.12.2016. године	Стање залиха на дан 31.12.2017. године	Разлика	% повећања/ смањења	
1	2	3	4	5(4-3)	6	
311261	Залихе потрошног материјала	16.223	52.481	36.258	223%	
311271	Залихе ситног инвентара	57	51	(6)	(11%)	

Провером стварног стања утврђеног пописом и евидентираног стања залиха медицинског материјала и лекова на дан 31. децембар 2017. године у материјалном књиговодству Болничке апотеке, нису утврђена одступања.

У поступку ревизије достављени су на увид и документи о међусобном усаглашавању евиденција материјалног и финансијског књиговодства о стању залиха медицинског и



лабораторијског материјала по месецима за 2017. годину, којима је потврђено стање наведених залиха током године.

5.3.3 Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1028) и евидентирана у пословним књигама КБЦ „Др Драгиша Мишовић” износи 390.385 хиљада динара (у 2016. години 289.708 хиљада динара).

Слика број 8. Структура финансијске имовине



Стање финансијске имовине на дан 31.12.2017. године бележи повећање за 100.677 хиљада динара, односно 35% у односу на стање исказано на крају 2016. године.

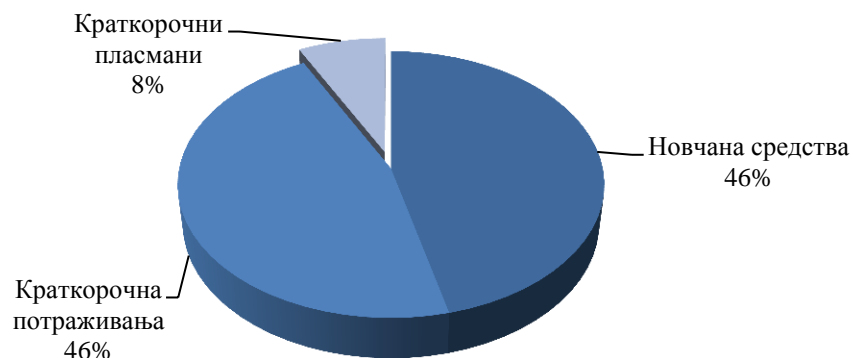
Табела 38. Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2016. и 2017. години

Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			у 2016. години	у 2017. години	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	132.138	197.663	65.525
1067	130000	Активна временска разграничења	157.570	192.722	35.152
1028	100000	Финансијска имовина	289.708	390.385	100.677

5.3.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је исказао стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у укупном износу од 197.663 хиљаде динара.

Слика број 9. Структура исказаних новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана



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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12.2017. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 91.110 хиљада динара и представља стање средстава на жиро и текућим рачунима и девизним рачунима КБЦ „Др Драгиша Мишовић”. Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза је утврдила стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31. децембар 2017. године у укупном износу од 91.110 хиљада динара.

Табела 39. Стање новчаних средстава КБЦ „Др Драгиша Мишовић”

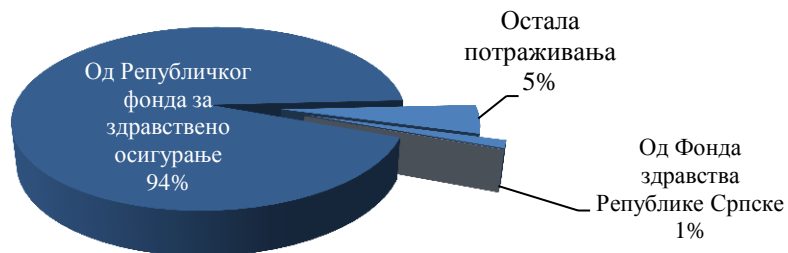
(у хиљадама динара)			
Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2017.
1	2	3	4
1.	121100	Жиро и текући рачуни	85.223
2.	121400	Девизни рачун	5.887
		Укупно новчана средства	91.110

Стање исказаних новчаних средстава слаже се са стањем новчаних средстава утврђених пописом и стањем новчаних средстава према изводу стања и промена средстава на дан 31. децембар 2017. године.

5.3.3.3 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2017. године износе 91.627 хиљада динара.

Слика број 10. Стање краткорочних потраживања КБЦ „Др Драгиша Мишовић”



Потраживања од купаца у земљи – конто 122110

Потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембар 2017. године износе 91.627 хиљада динара и евидентирана су у пословним књигама на конту 122110.

Од укупног износа ненаплаћених потраживања на Републички фонд за здравствено осигурање се односи 85.796 хиљада динара (94%), Фонд здравства Републике Српске 1.244 хиљаде динара (1%), Фонд здравства Црне Горе 3 хиљаде динара, друге здравствене установе 39 хиљада динара и на остала потраживања 4.545 хиљада динара (5%).

У поступку ревизије извршен је увид у упућене изводе отворених ставки купцима као и друга акта о потврди усаглашености стања потраживања (коначан обрачун са РФЗО-ом) и утврђено је да КБЦ „Др Драгиша Мишовић” вршио усаглашавање стања потраживања пре израде Завршног рачуна за 2017. годину, како је то прописано са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Потраживања од РФЗО – а

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за пружене здравствене услуге осигураним лицима на секундарном и терцијарном нивоу здравствене



заштите, евидентирана су у пословним књигама на конту 122111 – Краткорочна потраживања и на дан 31. децембар 2017. године износе 85.796 хиљада динара.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за град Београд, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, ради пружања осигураним лицима услуга здравствене заштите на секундарном и терцијарном нивоу. Током 2017. године, закључене су и три измене и допуне Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, којима је утврђивана висина накнаде за рад према Предрачуну средстава за здравствене установе секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите (Описано у Напомени број 5.1.2 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је према филијали Републичког фонда за здравствено осигурање у Београду, током 2017. године евидентирао потраживања за пружене услуге здравствене заштите осигураним лицима у укупном износу од 1.945.790 хиљада динара и то за:

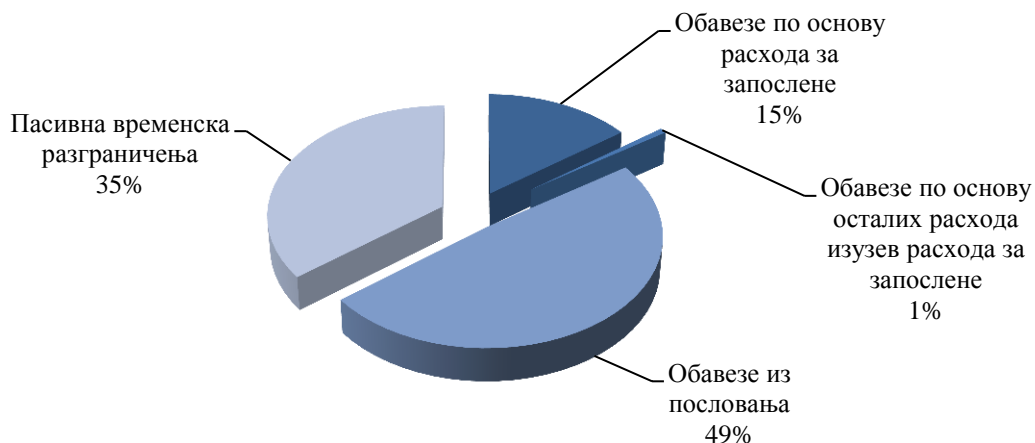
- 1) накнада за рад 1.449.649 хиљада динара,
- 2) лекови у здравственој установи 112.642 хиљаде динара,
- 3) санитарски и медицински материјал 270.316 хиљада динара,
- 4) цитостатици са листе лекова 9.879 хиљада динара,
- 5) лекови са Ц листе по тендеру РФЗО-а 14.968 хиљада динара,
- 6) крв и лабилни производи од крви 7.672 хиљаде динара,
- 7) дијализни материјал и лекови за дијализу 56.340 хиљада динара,
- 8) уградни материјал 18.726 хиљада динара,
- 9) лекови ван листе лекова 5.598 хиљада динара.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијали за град Београд у износу од 61.745 хиљада динара, која су у пословним књигама КБЦ „Др Драгиша Мишовић” исказана као почетно стање, односе се на дуг по коначном обрачуну накнаде за рад за 2016. годину.

5.3.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1074) и пословним књигама КБЦ „Др Драгиша Мишовић” износе 299.275 хиљада динара (у 2016. години 266.249 хиљада динара).

Слика број 11. Структура обавеза на дан 31.12.2017. године





Стање обавеза на дан 31. децембар 2017. године је веће за 33.026 хиљада динара, односно 12% у односу на стање исказано на крају 2016. године.

Табела 40. Упоредни преглед стања обавеза у 2016. и 2017. години

Ознака ОП	Конто	Опис	(у хиљадама динара)		
			Исказано		Разлика
			у 2016. години	у 2017. години	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	6.921	44.239	37.318
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене	4.859	2.203	(2.656)
1198	250000	Обавезе из пословања	145.790	146.280	490
1212	290000	Пасивна временска разграничења	108.679	106.553	(2.126)
1074	200000	Обавезе	266.249	299.275	33.026

5.3.4.1 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1198) и у пословним књигама КБЦ „Др Драгиша Мишовић” износе 146.280 хиљада динара.

Табела 41. Преглед обавеза из пословања на крају 2017. године

Ред. бр.	Конто	Опис	(у хиљадама динара)
			Стање на дан 31.12.2017. године
1	2	3	4
1.	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	34.577
2.	252000	Обавезе према добављачима	111.397
3.	254000	Остале обавезе	306
Свега:			146.280

5.3.4.1.1 Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111

Обавезе према добављачима у земљи према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на дан 31. децембар 2017. године износе 111.397 хиљада динара (на крају 2016. године 144.631 хиљада динара). Стање обавеза према добављачима на крају 2017. године је мање за 33.234 хиљаде динара (30%) у односу на стање обавеза према добављачима на крају 2016. године.

Табела 42. Преглед стања неизмирених обавеза према добављачима из Обрасца б. Завриног рачуна КБЦ „Др Драгиша Мишовић” за 2017. годину

Ред. Бр.	Назив обавезе	Стање дуга на дан 31.12.2017.	(у хиљадама динара)	
			Доспели дуг на дан 31.12.2017.	Недоспели дуг на дан 31.12.2017.
1	2	3=4+5	4	5
1.	За лекове и помагала на налог у апотекама			
2.	Лекови	37.158	6.883	30.275
3.	Крв и продукти од крви	1.372	1.059	313
4.	Уградни материјал	3.529		3.529
5.	Санитетски и медицински потрошни материјал	28.360	62	28.298
6.	Материјал за дијализу са лековима („Рекормон” и „Епрекс”)	7.043	4	7.039
7.	Исхрана (намирнице и услуге)	2.057		2.057
8.	Енергенти	6.318	73	6.245
9.	Јавно комунално предузеће	1.262	8	1.254
10.	Остале обавезе	24.298	4.187	20.111
Укупне обавезе - 252000		111.397	12.276	99.121



У складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање су обавезни да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја. Поверилац је дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

Увидом у изводе отворених ставки достављених од стране поверилаца КБЦ „Др Драгиша Мишовић”, утврђено је да је КБЦ вршио усклађивање са повериоцима најмање једном годишње на основу примљених дописа ненаплаћених потраживања од добављача, у складу са прописима.

5.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 садржи податке о укупно оствареним примањима и извршеним издацима, као и резултат који се утврђује као разлика између остварених примања и извршених издатака.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у периоду 01.01.2017. – 31.12.2017. године исказао мањак примања у износу од 15.423 хиљаде динара.

Табела 43. Преглед исказаних капиталних издатака и примања

Ред. број	Опис	Исказани износ (у хиљадама динара)	
		2016. година	2017. година
1	2	3	4
	Свега примања:	23	18
1.	Примања од продаје непокретности	23	18
2.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		0
	Свега издатака:	7.234	15.441
3.	Издаци за нефинансијску имовину	7.234	15.441
4.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0
	Мањак примања:	7.211	15.423

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” саставио је Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

5.5 Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима - Образац 4 уносе се подаци о салду готовине на почетку године, оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, коригованим приливима и одливима и салду готовине на крају године последњег дана периода за који се извештај саставља.

Табела 44. Преглед исказаних података о новчаним токовима

Ред. бр.	Опис	Износ
		(у хиљадама динара)
1	2	3
1.	Салдо готовине на почетку године	23.459
2.	Новчани приливи	1.917.404
3.	Новчани одливи (3.1.+3.2. - 3.3.)	1.849.753
3.1.	Текући расходи	1.837.584
3.2.	Издаци за нефинансијску имовину	15.441



(у хиљадама динара)		
Ред. бр.	Опис	Износ
1	2	3
3.4.	Корекције за амортизацију	3.272
4.	Салдо готовине на крају године (1+2-3)	91.110

Исказани салдо готовине на крају периода одговара салду на рачунима и у благајни који је утврђен пописом.

6. Јавне набавке

Планирање, услови, начин и поступак спровођења набавки као и друга питања од значаја за набавке које спроводи КБЦ „Др Драгиша Мишовић” регулисани су Законом о јавним набавкама и подзаконским актима који уређују ову област.

Поштујући законску обавезу (члан 22. став 1. Закона о јавним набавкама) и у циљу прецизнијег дефинисања активности приликом планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број: 01-12256/1 и Правилник о изменама и допунама Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке број: 01-15066.

Одредбама члана 22. став 5. Закона о јавним набавкама је прописана обавеза наручиоца да интерни акт објави на својој интернет страници.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да КБЦ „Др Драгиша Мишовић” није објавио интерни акт, Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, на својој интернет страници што није у складу са одредбом члана 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико наручилац не објави интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, иако има законску обавезу, отежава контролу надлежних институција у погледу усаглашености интерног акта и законских одредби.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” да предузму мере и активности како би на својој интернет страници објавили интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке, односно да поступи у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

План јавних набавки

Одредбама члана 51. Закона о јавним набавкама прописана је обавеза доношења Плана набавки од стране наручиоца.

Управни одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је донео План јавних набавки за 2017. годину⁵³. У току 2017. године није било измена Плана јавних набавки.

Укупан износ процењене вредности свих јавних набавки које су планиране износи 3.151.921 хиљада динара, од тога за набавке добара 2.307.721 хиљада динара, за набавке услуга 252.800 хиљада динара и за набавке радова 591.400 хиљада динара.

План јавних набавки садржи стварне потребе свих унутрашњих организационих јединица у КБЦ „Др Драгиша Мишовић” (Описано у Напомени број 4. - Припрема и доношење финансијског плана).

⁵³ Број:01-14916 од 28. децембра 2016. године.



Табела 45. *Преглед планираних поступака набавки у Плану јавних набавки за 2017. годину према врсти поступка*

(у хиљадама динара)				
Ред. број	Предмет набавке	Опис конта на коме је планиран износ за набавку	Број поступака	Процењена вредност набавке
1	2	3	4	5
1.	Добра	Отворени поступак	79	1.862.399
		Јавна набавка мале вредности	177	336.898
		Преговарачки поступак	12	90.424
		Резервисана набавка по чл.8.3ЈН	1	18.000
		Свега:	269	2.307.721
2.	Услуге	Отворени поступак	9	136.000
		Јавна набавка мале вредности	42	102.300
		Преговарачки поступак	5	14.500
		Свега:	56	252.800
3.	Радови	Отворени поступак	6	553.500
		Јавна набавка мале вредности	11	37.900
		Свега:	17	591.400
Свега планирано:			342	3.151.921

Од планираних 342 поступка КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је спровео 60 поступака јавних набавки. Преглед спроведених поступака јавних набавки према врсти поступака је дат у наредној табели.

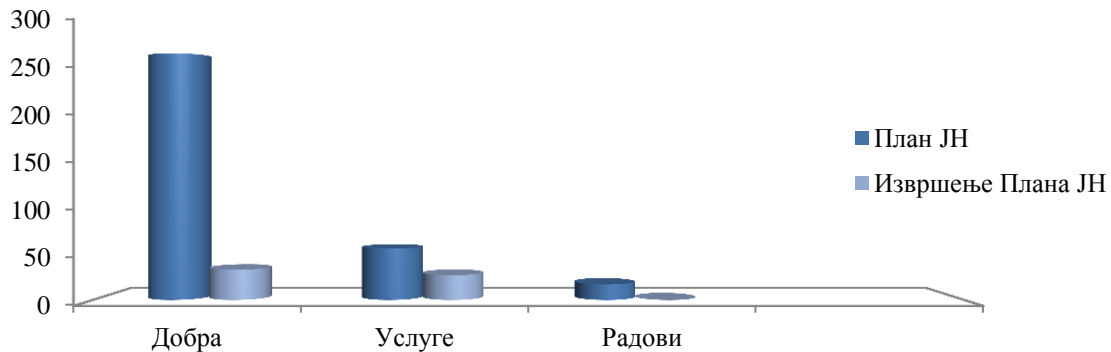
Табела 46. *Преглед спроведених поступака јавних набавки у 2017. годину према врсти поступка*

(у хиљадама динара)					
Ред. бр.	Предмет набавке	Опис конта на коме је планиран износ за набавку	Број поступака	Процењена вредност набавке	Вредност закључених уговора
1	2	3	4	5	6
1.	Добра	Отворени поступак	17	412.013	309.826
		Јавна набавка мале вредности	12	24.024	20.296
		Преговарачки поступак	2	81.444	81.261
		Свега:	31	517.481	411.383
2.	Услуге	Отворени поступак	8	128.167	78.602
		Јавна набавка мале вредности	17	46.000	42.716
		Преговарачки поступак	2	6.000	6.000
		Свега:	27	180.167	127.318
3.	Радови	Отворени поступак	0	0	0
		Јавна набавка мале вредности	0	0	0
		Свега:	0	0	0
4.	ЦЈН (РФЗО спровео за КБЦ)	Отворени поступак	2	104.950	209.446
Свега спроведено:			60	802.598	748.147

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” није спровео 282 поступка јавне набавке које су биле планиране Планом јавних набавки за 2017. годину.



Слика број 12. Преглед планираних и извршених добара, услуга и радова у 2017. години



У поступку ревизије тестирано је укупно 14 поступака јавних набавки у циљу утврђивања да ли су приликом планирања, покретања и спровођења поступака јавних набавки испоштоване одредбе Закона о јавним набавкама и других прописа којима се уређује поступање наручиоца приликом набавке.

Табела 47. Преглед тестираних поступака јавних набавки

Р. бр.	Предмет набавке	Број ЈН	Назив набавке	(износи у динарима)	
				Процењена вредност (без ПДВ-а)	Уговорена вредност (без ПДВ-а)
1	2	3	4	5	6
1.	добра	03/17	Исхрана за пацијенте	47.130.833	0
2.	добра	09/17	Исхрана за пацијенте	47.130.833	47.120.770
3.	добра	15/17	Материјал за дијализу	60.000.000	56.360.908
4.	услуга	17/17	Услуга поправке и одржавања медицинске опреме	5.000.000	4.993.217
5.	услуга	02/17	Одржавање медицинских апарата у Служби за радиолошку дијагностику произвођача “Toshiba”	3.000.000	3.000.000
6.	услуга	14/17	Услуга одржавања и унапређивања информационог система “Heliant Health”	1.800.000	1.728.000
7.	услуга	14/17	Одржавање медицинске опреме (ултразвучне медицинске опреме произвођача GE Healthcare и дигиталног рендген апарата (Shimadzu) и дигиталног мамографа (Planmed nuanceexcel)	6.500.000	6.346.500
8.	услуга	16/17	Поправка и одржавање медицинске опреме	32.000.000	26.000.000
9.	добра	02/17	Потрошни уградни материјал	56.704.620	52.805.931
10.	добра	06/17	Општи специфични потрошни материјал	63.521.060	51.525.672
11.	добра	04/17	Реагенси за лабораторијску дијагностику	40.401.667	40.239.788
12.	добра	05/17	Реагенси и потрошни материјал за имунохематолошка тестирања	4.476.910	4.476.110
13.	добра	12/17	Реагенси за Laison XL имунохемијски анализатор	19.166.667	18.909.278
14.	добра	13/17	Тонерске касете за компјутерске штампаче и фотокопир апарате	4.000.000	3.861.020
Укупно:				238.124.057	180.162.735

Увидом у документацију о спроведеним поступцима јавних набавки за КБЦ „Др Драгиша Мишовић” нису утврђене неправилности које су од утицаја на исправност и исход поступака јавних набавки.

Евиденција и извештаји о јавним набавкама

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је у току 2017. године је поступао у складу са одредбама члана 132. ст. 1 и 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да прикупља податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама као и да је дужан да у електронској форми Управи за јавне набавке доставља тромесечне извештаје.



У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић” достављао Управи за јавне набавке следеће тромесечне извештаје:

- 1) Образац А за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки за четири квартала;
- 2) Образац А1 за евидентирање података о изменама закључених уговора за четири квартала;
- 3) Образац А2 за евидентирање података о извршењу закључених уговора за четири квартала;
- 4) Образац Б за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки мале вредности за четири квартала;
- 5) Образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки за четири квартала;
- 6) Образац Г за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује за четири квартала.

Приликом извршеног увида у кварталне извештаје утврђено је да су исти достављани након 10. у месецу који следи по истеку тромесечја. Датуми каду су достављани по кварталима су следећи:

- 1) за I квартал су достављени 25. маја 2017. године;
- 2) за II квартал су достављени 14. јула 2017. године;
- 3) за III квартал су достављени 11. октобра 2017. године;
- 4) за IV квартал су достављени 15. јануара 2018. године.

Праћење извршења јавних набавки

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у делу „Начин праћења извршења уговора о јавној набавци” је ближе уређен поступак праћења извршења уговора који су закључени након спроведених поступака јавне набавке (чл. 54-66). Организациона јединица у чијем је делокругу праћење извршења уговора, саставља извештај о извршењу уговора који садржи:

- 1) опис тока извршења уговора,
- 2) укупну реализовану вредност уговора,
- 3) уочене проблеме током извршења уговора,
- 4) евентуалне предлоге за побољшање

и исти шестомесечно доставља Одсеку за јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је да Одсеку за јавне набавке нису достављани шестомесечни извештаји о извршењу уговора, док су обавештења о извршењу 70% вредности уговора достављана у малом броју случајева.

Приликом провере извршења расхода за енергетске услуге, административни материјал, медицински и лабораторијски материјал и материјал за одржавање хигијене и угоститељства утврђено је да су вршене набавке добара/услуга изнад уговорених количине/цене добара и услуга, односно без уговора и спроведеног поступка јавне набавке.

Табела 48. *Преглед извршених расхода изнад уговорених количина*

(у хиљадама динара)			
РБ	Конто	Назив добра / услуге	Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке
1	2	3	4
1.	421200	Енергетске услуге	20.240
2.	426100	Административни материјал	964
3.	426700	Медицински и лабораторијски материјал	6.731
4.	426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељства	4.685
		Свега:	32.620



Налаз: Утврђено је да је КБЦ „Др Драгиша Мишовић” у току 2017. године извршио набавку добара и услуга у износу најмање од 32.620 хиљаду динара позивајући се на уговоре који су престали да важе, односно без уговора и без спроведених поступака јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7 и 31. Закона о јавним набавкама

Ризик и препорука дати у Напомени 3.1.3. – Контролне активности.

Набавка obroka за исхрану пацијената

На основу усвојеног Плана јавних набавки за 2017. годину број: 01-14916 од 28. децембра 2016. године покренут је поступак набавке добара - „Исхрана за пацијенте”. Одлуком о покретању поступка број: 01-712/1 од 23. јануара 2017. године наведена је процењена вредност у износу од 47.130.833 динара без ПДВ-а.

Након објављеног јавног позива за подношење понуда 27. јануара 2017. године и објављивања конкурсне документације на сајту КБЦ-а и Портала јавних набавки, КБЦ „Др Драгиша Мишовић” су пристизали захтеви од заинтересованих добављача за појашњењем конкурсне документације. Питања су се односила на додатни услов за учешће у предметном поступку јавне набавке, конкретно на део 1.2. „Да понуђач располаже неопходним пословним капацитетом: Сматраће се да понуђач располаже довољним пословним капацитетом уколико је у последње две године (2015-2016) остварио промет добара који су предмет јавне набавке (15894220 – Болнички оброци) у износу од најмање 40.000.000 динара без ПДВ-а”. Наиме понуђачи су тражили одговор да ли могу да се доставе докази да су у истом обиму остварили промет добара која су истоврсна, тј. имају исту намену, својства и припадају истој групи добара (оброци испоручени установама социјалне заштите, предшколским установама, основним школама и сл.), а не искључиво „болнички оброци”.

Имајући у виду да су добављачи позивајући се на члан 63. Закона о јавним набавкама КБЦ „Др Драгиша Мишовић” указивали на уочене недостатке и неправилности а да конкурсна документација није промењена, добављачи „ЛИДО” д.о.о из Београда и „Multicatering” д.о.о из Београда су поднели захтев за заштиту права.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је, одлучујући о захтевима за заштиту права, донела Решење број: 4-00-204/2017 дана 03. марта 2017. године којим је предметни поступак јавне набавке поништила у целости.

У образложењу се наводи да наручилац у одговорима на захтев за заштиту права није аргументовано образложио у чему се састоји објективна потреба прописивања наведеног додатног услова те да је Републичка комисија оценила да је постављени додатни услов пословног капацитета, у делу захтева да је понуђач испоручио добра која су предмет јавне набавке и то само болничке оброке, постављен као дискриминаторски.

Наведеним решењем, Републичка комисија је оспорила конкурсну документацију и у делу доказивања испуњености додатног услова пословног капацитета у случају подношења заједничке понуде. Наиме, као доказ је захтевано да сви чланови групе доставе по најмање једну потврду о испоруци добара која су предмет набавке – болнички оброци, чиме је обесмишљен институт заједничке понуде.

Даље је указано наручиоцу да је, уколико понови поступак јавне набавке, дужан да правилно изради конкурсну документацију тако да у свему буде у складу са одредбама ЗЈН а посебно водећи рачуна при одређивању додатних услова како не би ограничио конкуренцију међу понуђачима.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је дана 22. марта 2017. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 01-2995/1 којом је покренуо нову набавку „Исхрана

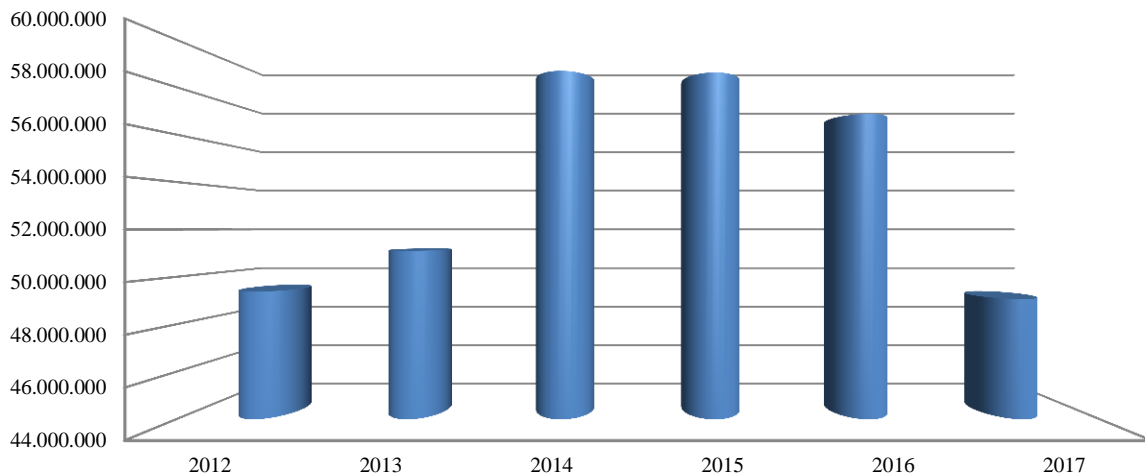


за пацијенте”. У наведеном поступку је извршио измену конкурсне документације у складу са препоруком Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки.

У предметном поступку јавне набавке поднете су две понуде. Одлуком број: 01-2995/8 дана 25. априла 2017. године уговор је додељен добављачу „Move kitchen catering” д.о.о. из Врчина који је доставио понуду са најповољнијом ценом. Након наведене одлуке закључен је Уговор о купопродаји хране – готових јела број:01-2995/9 дана 08. маја 2017. године.

Анализом података из конкурсне документације, понуда и уговора који су закључени у периоду од 2013. до 2017. године са добављачем „Move kitchen catering” д.о.о., уочено је да је, након поновљеног поступка јавне набавке у 2017. години, у којем су елиминисани дискриминаторски услови и обезбеђена конкуренција, понуђена цена болничких оброка на дневном нивоу знатно нижа у односу на претходне године, односно враћена је на ниво из 2012. године. Уговорена цена оброка на дневном нивоу, као и укупна вредност уговора у 2017. години нижа је у односу на 2016. годину за 12% (номинално за 6.023 хиљаде динара), у односу на 2015. годину за 16% (номинално за 8.899 хиљада динара), а у односу на 2014. годину чак за 17%, односно номинално за 9.614 хиљаде динара.

Слика број 13. Трошкови исхране пацијената у периоду 2012 – 2017. године



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КЛИНИЧКО – БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА
„ДР ДРАГИША МИШОВИЋ – ДЕДИЊЕ”, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1.	Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1.....	84
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2	87
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	90
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	91
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	94

**БИЛАНС СТАЊА**
на дан 31.12.2017.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6	7=(5-6)
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2.966.730	5.949.662	3.053.422	2.896.240
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1011 + 1015 + 1018)	2.950.450	5.180.566	2.336.858	2.843.708
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2.898.919	5.101.100	2.306.499	2.794.601
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.732.249	4.001.462	1.327.549	2.673.913
1005	011200	Опрема	165.093	1.083.362	963.192	120.170
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1.577	16.276	15.758	518
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)	39.922	39.922		39.922
1012	014100	Земљиште	39.922	39.922		39.922
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	11.609	29.061	20.637	8.424
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	5.169	13.584	8.415	5.169
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	6.440	15.477	12.222	3.255
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		10.483	9.722	761
1019	016100	Нематеријална имовина		10.483	9.722	761
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	16.280	769.096	716.564	52.532
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	16.280	769.096	716.564	52.532
1026	022100	Залихе ситног инвентара	57	80.081	80.030	51
1027	022200	Залихе потрошног материјала	16.223	689.015	636.534	52.481
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1067)	289.708	7.792.188	7.401.803	390.385
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	132.138	5.747.424	5.549.761	197.663
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051 + 1053 + 1054 +1059)	23.459	1.818.402	1.727.292	91.110
1051	121100	Жиро и текући рачуни	5.199	1.764.132	1.678.909	85.223
1053	121300	Благајна		8.415	8.415	
1054	121400	Девизни рачун	18.260	42.518	36.631	5.887
1059	121900	Хартије од вредности		3.337	3.337	
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	94.046	3.909.574	3.817.947	91.627



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6	7= (5 – 6)
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	94.046	3.909.574	3.817.947	91.627
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064)	14.633	19.448	4.522	14.926
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	14.633	19.448	4.522	14.926
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	157.570	2.044.764	1.852.042	192.722
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070 + 1071)	157.570	2.044.764	1.852.042	192.722
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	157.567	2.010.185	1.852.040	158.145
1071	131300	Остала активна временска разграничења	3	34.579	2	34.577
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	3.256.438	13.741.850	10.455.225	3.286.625
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		26.574		26.574

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	266.249	299.275
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1153)	6.921	44.239
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	2.609	36.886
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1.829	27.264
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	261	2.499
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	365	5.011
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	134	1.843
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	20	269
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (1126)		2
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		2
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1134)	1.225	328
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	774	207
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	196	53
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	255	68
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	467	6.407
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	313	4.295
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	134	1.843
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	20	269
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1158)	2.620	616
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	175	176
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	1.125	166



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	574	119
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	746	155
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)	4.859	2.203
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194 + 1195)	4.859	2.203
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	4.859	2.106
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		97
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1208)	145.790	146.280
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)	3	34.577
1200	251100	Примљени аванси	3	34.577
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	144.631	111.397
1204	252100	Добављачи у земљи	144.631	111.397
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	1.156	306
1211	254900	Остале обавезе из пословања	1.156	306
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	108.679	106.553
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1215 до 1217)	108.679	106.553
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	14.633	14.926
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	93.077	91.317
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	969	310
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 + 1231 + 1233)	2.990.189	2.987.350
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	2.962.960	2.882.117
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1225+ 1227)	2.962.960	2.882.117
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.936.337	2.815.970
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	16.280	52.532
1225	311500	Извори новчаних средстава	4.389	3.272
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	5.954	10.343
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	13.116	64.379
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		13.116
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1237)	14.113	27.738
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	14.113	27.738
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	3.256.438	3.286.625
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		26.574

**БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА**у периоду **01.01.2017. – 31.12.2017.**

(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)	1.705.819	1.917.404
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.705.796	1.917.386
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2089 + 2092)	40.414	56.204
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2074)	5.246	12.061
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	5.246	12.061
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2080)	34.326	40.764
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	34.326	40.764
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	87	
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	87	
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	755	3.379
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	755	3.379
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2097)	115	
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	115	
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	115	
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.650.687	1.846.061
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	1.650.687	1.846.061
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.650.687	1.846.061
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	14.580	15.121
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	14.580	15.121
2105	791100	Приходи из буџета	14.580	15.121
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107)	23	18
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108)	23	18
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	23	18
2109	811100	Примања од продаје непокретности	23	18
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.692.703	1.853.025
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2283)	1.685.469	1.837.584
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149)	991.274	958.920
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	777.646	763.379
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	777.646	763.379
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	139.200	136.841
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	93.318	91.737
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	40.049	39.370
2139	412300	Допринос за незапосленост	5.833	5.734
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	11.221	934
2141	413100	Накнаде у природи	11.221	934
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2145 + 2146)	19.970	5.173



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2145	414300	Отпремнине и помоћи	19.815	4.780
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	155	393
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	29.254	38.679
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	29.254	38.679
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	13.983	13.914
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	13.983	13.914
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	683.527	863.064
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	76.920	114.430
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.509	2.536
2158	421200	Енергетске услуге	51.711	83.490
2159	421300	Комуналне услуге	11.931	14.378
2160	421400	Услуге комуникација	2.375	3.735
2161	421500	Трошкови осигурања	9.305	10.279
2163	421900	Остали трошкови	89	12
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2167)		2
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		2
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2172 до 2178)	40.796	54.295
2172	423200	Компјутерске услуге	6.933	8.257
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.184	3.938
2174	423400	Услуге информисања	334	591
2175	423500	Стручне услуге	4.614	10.296
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	25.673	28.802
2178	423900	Остале опште услуге	2.058	2.411
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182 + 2186)	1.156	3.407
2182	424300	Медицинске услуге	1.156	2.768
2186	424900	Остале специјализоване услуге		639
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	77.548	79.267
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	19.746	16.559
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	57.802	62.708
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	487.107	611.663
2191	426100	Административни материјал	5.015	11.442
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	68	292
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.242	1.122
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	537	853
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	411.036	526.970
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	60.402	56.526
2199	426900	Материјали за посебне намене	8.807	14.458
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2213)	4.389	3.272
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2202 + 2203)	4.389	3.226
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1.808	1.450
2203	431200	Амортизација опреме	2.581	1.776



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)		46
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		46
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2235)	25	2.206
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (2218 + 2220 + 2221)	25	1.082
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		461
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	21	
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	4	621
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2236)		1.124
2236	444100	Негативне курсне разлике		1.124
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291)	6.254	10.122
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (2288 + 2289)	2.855	6.697
2288	482100	Остали порези	2.633	5.655
2289	482200	Обавезне таксе	222	1.042
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	3.399	3.425
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.399	3.425
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	7.234	15.441
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2321)	7.234	15.441
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (2305)		9.157
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		9.157
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2308 + 2309 + 2312)	7.234	4.880
2308	512100	Опрема за саобраћај	1.362	
2309	512200	Административна опрема	100	293
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.772	4.587
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)		1.404
2322	515100	Нематеријална имовина		1.404
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	13.116	64.379
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	13.116	64.379
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2361 = 2357)	13.116	64.379
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	13.116	64.379



ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду 01.01.2017. – 31.12.2017.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002)	23	18
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003)	23	18
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004)	23	18
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	23	18
3005	811100	Примања од продаје непокретности	23	18
3067		ИЗДАЦИ (3068)	7.234	15.441
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	7.234	15.441
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075+ 3089)	7.234	15.441
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (3073)		9.157
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		9.157
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3076 + 3077+ 3080)	7.234	4.880
3076	512100	Опрема за саобраћај	1.362	
3077	512200	Административна опрема	100	293
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.772	4.587
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)		1.404
3090	515100	Нематеријална имовина		1.404
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	7.211	15.423

**ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**у периоду **01.01.2017. – 31.12.2017.**

(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)	1.705.819	1.917.404
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.705.796	1.917.386
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	40.414	56.204
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4074)	5.246	12.061
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	5.246	12.061
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4080)	34.326	40.764
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	34.326	40.764
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)	87	
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	87	
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	755	3.379
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	755	3.379
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4097)	115	
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	115	
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	115	
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.650.687	1.846.061
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	1.650.687	1.846.061
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.650.687	1.846.061
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	14.580	15.121
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	14.580	15.121
4105	791100	Приходи из буџета	14.580	15.121
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107)	23	18
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108)	23	18
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	23	18
4109	811100	Примања од продаје непокретности	23	18
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340)	1.692.703	1.853.025
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4323)	1.685.469	1.837.584
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189)	991.274	958.920
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	777.646	763.379
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	777.646	763.379
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	139.200	136.841
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	93.318	91.737
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	40.049	39.370
4179	412300	Допринос за незапосленост	5.833	5.734
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	11.221	934
4181	413100	Накнаде у натури	11.221	934
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4185+ 4186)	19.970	5.173
4185	414300	Отпремнине и помоћи	19.815	4.780



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	155	393
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	29.254	38.679
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	29.254	38.679
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	13.983	13.914
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	13.983	13.914
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	683.527	863.064
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	76.920	114.430
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.509	2.536
4198	421200	Енергетске услуге	51.711	83.490
4199	421300	Комуналне услуге	11.931	14.378
4200	421400	Услуге комуникација	2.375	3.735
4201	421500	Трошкови осигурања	9.305	10.279
4203	421900	Остали трошкови	89	12
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4207)		2
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		2
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4212 до 4218)	40.796	54.295
4212	423200	Компјутерске услуге	6.933	8.257
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.184	3.938
4214	423400	Услуге информисања	334	591
4215	423500	Стручне услуге	4.614	10.296
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	25.673	28.802
4218	423900	Остале опште услуге	2.058	2.411
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222 + 4226)	1.156	3.407
4222	424300	Медицинске услуге	1.156	2.768
4226	424900	Остале специјализоване услуге		639
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	77.548	79.267
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	19.746	16.559
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	57.802	62.708
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	487.107	611.663
4231	426100	Административни материјал	5.015	11.442
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	68	292
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.242	1.122
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	537	853
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	411.036	526.970
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	60.402	56.526
4239	426900	Материјали за посебне намене	8.807	14.458
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4253)	4.389	3.272
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (4242 + 4243)	4.389	3.226
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1.808	1.450
4243	431200	Амортизација опреме	2.581	1.776
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)		46



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		46
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4275)	25	2.206
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (4258 + 4260 + 4261)	25	1.082
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		461
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	21	
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	4	621
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4276)		1.124
4276	444100	Негативне курсне разлике		1.124
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327 + 4331)	6.254	10.122
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (4328 + 4329)	2.855	6.697
4328	482100	Остали порези	2.633	5.655
4329	482200	Обавезне таксе	222	1.042
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	3.399	3.425
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.399	3.425
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	7.234	15.441
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4361)	7.234	15.441
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (4345)		9.157
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		9.157
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4348 + 4349 + 4352)	7.234	4.880
4348	512100	Опрема за саобраћај	1.362	
4349	512200	Административна опрема	100	293
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.772	4.587
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)		1.404
4362	515100	Нематеријална имовина		1.404
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	13.116	64.379
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	5.954	23.459
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001)	1.705.819	1.917.404
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440)	1.688.314	1.849.753
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	4.389	3.272
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	23.459	91.110

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**

у периоду од 01.01.2017. – 31.12.2017. 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)	4.947.882	1.917.404	15.121			1.858.122		44.161
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	4.947.532	1.917.386	15.121			1.858.122		44.143
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5066)	2.741.105							
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5068)	2.741.105							
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	2.741.105							
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5089 + 5092)	65.500	56.204				12.061		44.143
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5074)	12.000	12.061				12.061		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	12.000	12.061				12.061		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5080)	52.400	40.764						40.764
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	52.400	40.764						40.764
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090)	450							



(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
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	450							
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	650	3.379						3.379
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	650	3.379						3.379
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5097)	636							
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	636							
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	636							
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	2.004.456	1.846.061				1.846.061		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	2.004.456	1.846.061				1.846.061		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.004.456	1.846.061				1.846.061		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	135.835	15.121	15.121					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	135.835	15.121	15.121					
5105	791100	Приходи из буџета	135.835	15.121	15.121					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107)	350	18						18
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	350	18						18



(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
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	50	18						18
5109	811100	Примања од продаје непокретности	50	18						18
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	200							
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	200							
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	100							
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	100							
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	4.947.882	1.917.404	15.121			1.858.122		44.161



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)	4.971.341	1.853.025	14.070			1.779.634	39	59.282
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5324)	2.249.002	1.837.584	921			1.779.634	19	57.010
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190)	1.078.657	958.920	921			952.589		5.410
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	845.080	763.379				761.515		1.864
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	845.080	763.379				761.515		1.864
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	151.595	136.841				136.507		334
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	101.626	91.737				91.513		224
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	43.616	39.370				39.274		96
5180	412300	Допринос за незапосленост	6.353	5.734				5.720		14
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	934	934				934		
5182	413100	Накнаде у природи	934	934				934		
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (5184 + 5186 + 5187)	21.860	5.173	921			3.859		393
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	636							
5186	414300	Отпремнине и помоћи	20.524	4.780	921			3.859		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	700	393						393



(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
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	41.688	38.679				38.679		
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	41.688	38.679				38.679		
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	17.500	13.914				11.095		2.819
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	17.500	13.914				11.095		2.819
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	1.150.245	863.064				826.964	19	36.081
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	131.292	114.430				113.999		431
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.525	2.536				2.480		56
5199	421200	Енергетске услуге	97.507	83.490				83.127		363
5200	421300	Комуналне услуге	14.460	14.378				14.378		
5201	421400	Услуге комуникација	4.950	3.735				3.735		
5202	421500	Трошкови осигурања	10.750	10.279				10.279		
5204	421900	Остали трошкови	100	12						12
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5208)	303	2						2
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	303	2						2
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	64.550	54.295				45.445		8.850
5213	423200	Компјутерске услуге	8.800	8.257				8.257		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	7.400	3.938				3.760		178



(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
5215	423400	Услуге информисања	730	591				578		13
5216	423500	Стручне услуге	12.520	10.296				1.689		8.607
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	31.300	28.802				28.800		2
5218	423700	Репрезентација	200							
5219	423900	Остале опште услуге	3.600	2.411				2.361		50
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223 + 5226 + 5227)	6.280	3.407				2.390		1.017
5223	424300	Медицинске услуге	4.330	2.768				2.267		501
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	100							
5227	424900	Остале специјализоване услуге	1.850	639				123		516
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	179.174	79.267				74.947		4.320
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	50.631	16.559				15.484		1.075
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	128.543	62.708				59.463		3.245
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	768.646	611.663				590.183	19	21.461
5232	426100	Административни материјал	51.924	11.442				11.434		8
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	350	292				292		
5235	426400	Материјали за саобраћај	2.900	1.122				1.122		
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	4.830	853				853		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	602.857	526.970				505.727		21.243
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	67.365	56.526				56.325		201



(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
5240	426900	Материјали за посебне намене	38.420	14.458				14.430	19	9
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5254)	5.500	3.272						3.272
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (5243 + 5244)	5.000	3.226						3.226
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	2.500	1.450						1.450
5244	431200	Амортизација опреме	2.500	1.776						1.776
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	500	46						46
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	500	46						46
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267)	3.350	2.206						2.206
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (5259 + 5262)	2.500	1.082						1.082
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	500	461						461
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	2.000	621						621
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5277)	850	1.124						1.124
5277	444100	Негативне курсне разлике	850	1.124						1.124
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332)	11.250	10.122				81		10.041
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (5329 + 5330)	6.750	6.697				81		6.616
5329	482100	Остали порези	5.700	5.655				81		5.574
5330	482200	Обавезне таксе	1.050	1.042						1.042



(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
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	4.500	3.425						3.425
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	4.500	3.425						3.425
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	2.722.339	15.441	13.149				20	2.272
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5362)	2.722.339	15.441	13.149				20	2.272
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5345 до 5347)	770.314	9.157	9.157					
5345	511200	Изградња зграда и објеката	37.200							
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	699.034	9.157	9.157					
5347	511400	Пројектно планирање	34.080							
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (5350 + 5353)	1.940.525	4.880	3.992				20	868
5350	512200	Административна опрема	95.952	293						293
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.844.573	4.587	3.992				20	575
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)	10.000							
5359	513100	Остале некретнине и опрема	10.000							
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	1.500	1.404						1.404
5363	515100	Нематеријална имовина	1.500	1.404						1.404
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)	4.971.341	1.853.025	14.070			1.779.634	39	59.282



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	4.947.882	1.917.404	15.121			1.858.122		44.161
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	4.971.341	1.853.025	14.070			1.779.634	39	59.282
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		64.379	1.051			78.488		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	23.459						39	15.121
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		64.379	1.051			78.488		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	23.459						39	15.121