



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ИНСТИТУТА ЗА ОНКОЛОГИЈУ И РАДИОЛОГИЈУ СРБИЈЕ,
БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-98/2019-05/8
Београд, 1. јул 2019. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

**Извештај о ревизији финансијских извештаја Института за онкологију и радиологију
Србије, Београд**

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА ОНКОЛОГИЈУ И РАДИОЛОГИЈУ СРБИЈЕ, БЕОГРАД
ЗА 2018. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ОНКОЛОГИЈУ И
РАДИОЛОГИЈУ СРБИЈЕ, БЕОГРАД**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ИНСТИТУТ ЗА ОНКОЛОГИЈУ И РАДИОЛОГИЈУ СРБИЈЕ, БЕОГРАД

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Института за онкологију и радиологију Србије, Београд за 2018. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31. децембар 2018. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године – Образац 4, Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

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

Основ за мишљење о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, 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 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

¹ „Сл. 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 „Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06;

³ „Сл. гласник РС“, број 18/15;

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17 и 114/17;

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10;

⁶ „Сл. гласник РС“, број 9/09;



који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. јул 2019. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



САДРЖАЈ

1. Резиме налаза.....	7
2. Резиме датих препорука.....	10
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	12



1. Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 2⁷ (средњи)

Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд је:
у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2018. године

1) мање исказао стање нефинансијске имовине у сталним средствима у активи (конто 011100) и пасиви (конто 311111), најмање у износу од 16.637 хиљада динара, јер због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 400000 и 500000, није увећао вредност зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова (Описано у Напомени 3.3.3.1.1. Некретнине и опрема и детаљно у Напомени 3.1.3.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката).

2) мање исказао вредност нематеријалне имовине најмање у износу од 2.065 хиљада динара, јер није у оквиру Нематеријалне имовине евидентирао све рачунарске софтвере које користи у раду, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.3.3.1.3. Нематеријална имовина).

3) више исказао вредност опреме, а мање вредност нематеријалне имовине у износу од 283 хиљаде динара, јер је набавку антивирус програма евидентирао на субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011200 – Рачунарска опрема, уместо на субаналитичком конту у оквиру конта 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.3.3.1.3. Нематеријална имовина).

4) више исказао вредност потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 13.562 хиљаде динара, за износ издатака које је у Коначном обрачуну накнаде за рад исказао као расходе (Описано у Напомени 3.3.4.2.2. Краткорочна потраживања).

у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године

5) више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 16.637 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300, јер је набавку радова на инвестиционом одржавању зграда и објеката евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.2. – Биланс прихода и расхода и детаљно у Напомени 3.1.3.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката).

у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године

б) због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 400000 и 500000, мање исказао мањак примања у износу од 16.637 хиљада динара (Описано у Напомени 3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима и детаљно у Напомени 3.1.3.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката).

⁷ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – 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.



у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године

7) због погрешног евидентирања:

- у колони 6 – Република, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 5.590 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300;
- у колони 9 – ООСО, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 9.158 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300,
- у колони 11 – из осталих извора, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 1.889 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300 (Описано у Напомени 3.1.3.2.5.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката).

8) због погрешног евидентирања није у колони 4 – Износ одобрених апропријација, унео тачне износе о приходима, расходима и издацима (класе 700000, 400000 и 50000) који су одобрени последњом изменом финансијског плана Института за 2018. годину (Другим ребалансом финансијског плана Института за 2018. годину), већ је унео податке из претходног, Првог ребаланса финансијског плана, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Описано у Напомени 3.1.1. Припрема и доношење финансијског плана).

9) није на дан 31. децембар 2018. године пописао имовину и то: апарат mini Vidas добијеног на коришћење од другог правног лица, целокупне нематеријалне имовине – рачунарских софтвера (осим софтвера Bis Heliant и лиценцираних антивирус програма) које користи у раду и мобилних телефона, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4. Правилника о начину и роковима⁸ вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог са стварним стањем и чл. 30. – 32. Правилника о организацији и буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 3.3.2. Попис имовине и обавеза).

10) није у својим пословним књигама евидентирао у оквиру ванбилансне евиденције апарат, имунохемијски анализатор – mini Vidas добијен на коришћење од другог правног лица у износу од 1.554 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.3.3.1.1. Некретнине и опрема).

11) није у својим пословним књигама евидентирао мобилне телефоне у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.3.3.1.1. Некретнине и опрема).

12) није на дан састављања Завршног рачуна 31. децембар 2018. године у пословним књигама успоставио билансну равнотежу унутар билансних позиција, а сагласно чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то:

⁸ „Сл. гласник РС“, број 33/15;



- између конта у класи 000000 – Нефинансијска имовина и одговарајућих конта у класи 300000 – Капитал у износу од 910 хиљада динара;
- између конта 011251– Медицинска опрема и одговарајућег извора капитала, конто 311112 – Опрема, у износу од 2.554 хиљаде динара;
- између конта 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина и одговарајућег извора капитала, конто 311400 – Финансијска имовина у износу од 542 хиљаде динара (Описано у Напомени 3.3.1. Билансна равнотежа).

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

- 13) Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд 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 сектору¹⁰ (Описано у Напомени 2.2. Интерна ревизија).

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 (низак) - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;



2. Резиме датих препорука

Државна ревизорска институција препоручује одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије, Београд да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) да издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирају на прописаним субаналитичким контима и за износ улагања увећавају вредност нефинансијске имовине у активи и пасиви (Напомена 3.3.3.1.1. – Препорука број 7).
- 2) да након извршеног пописа свих рачунарских софтвера које користи у раду, исте евидентирају у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1.3. – Препорука број 10).
- 3) да евидентирају антивирус програм у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1.3. – Препорука број 11).
- 4) да успоставе ефикасан систем интерних контрола, који би обезбедио да се у Коначном обрачуну накнаде за рад искажу расходи у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину¹¹ и Прилогом број 7 уз Правилник (Напомена 3.3.4.2.2. – Препорука број 12).
- 5) да издатке за инвестиционо одржавање зграда и објеката евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да у Обрасцу 2 унесу тачне податке о извршеним расходима и издацима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова (Напомена 3.2. – Препорука број 4).
- 6) да издатке за инвестиционо одржавање зграда и објеката евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима како би разлика између остварених примања и извршених издатака била реално исказана у Извештају о капиталним издацима и примањима, Образац – 3 (Напомена 3.4. – Препорука број 13).
- 7) да у Обрасцу 5 издатке за инвестиционо одржавање зграда и објеката исказују на прописаним субаналитичким контима по изворима финансирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова (Напомена 3.1.3.2.5.1. – Препорука број 3).
- 8) да у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у наредном периоду унесе тачне износе расхода и издатака и прихода и примања одобрених финансијским планом (Напомена 3.1.1. – Препорука број 2).
- 9) да изврше попис апарата mini Vidas добијеног на коришћење од другог правног лица, нематеријалне имовине – рачунарских софтвера (осим софтвера Bis Heliant и лиценцираних антивирус програма) које користи у раду и мобилних телефона, у складу са Уредбом о

¹¹ „Сл. гласник РС“, број 119/17;



буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о организацији и буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2. – Препорука број 6).

- 10) да у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у својим пословним књигама евидентирају апарат имунохемијски анализатор – mini Vidas, добијен на коришћење од другог правног лица (Напомена 3.3.3.1.1. –Препорука број 8).
- 11) да након извршеног пописа мобилних телефона исте евидентирају у својим пословним књигама у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1.1. – Препорука број 9).
- 12) да у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви (Напомена 3.3.1. – Препорука број 5).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 13) да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2. – Препорука број 1).



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд 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.

Субјект ревизије Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА ОНКОЛОГИЈУ И РАДИОЛОГИЈУ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	15
1.1.	Оснивање Института за онкологију и радиологију Србије	15
1.2.	Делатност и организација Института	16
1.3.	Органи Института	16
1.4.	Средства за рад Института	18
2.	Интерна финансијска контрола.....	19
2.1.	Финансијско управљање и контрола.....	19
2.1.1.	Контролно окружење.....	19
2.1.2.	Управљање ризицима	21
2.1.3.	Контролне активности.....	21
2.1.4.	Информисање и комуникација	22
2.1.5.	Праћење и процена система.....	29
2.2.	Интерна ревизија.....	29
3.	Завршни рачун.....	30
3.1.	Извештај о извршењу буџета	31
3.1.1.	Припрема и доношење финансијског плана	31
3.1.2.	Текући приходи – конто 700000	32
3.1.3.	Текући расходи – конто 400000.....	37
3.1.4.	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	53
3.1.5.	Утврђивање резултата по изворима финансирања	54
3.2.	Биланс прихода и расхода	54
3.3.	Биланс стања	55
3.3.1.	Билансна равнотежа.....	55
3.3.2.	Попис имовине и обавеза	58
3.3.3.	Нефинансијска имовина – конто 000000	61
3.3.4.	Финансијска имовина – конто 100000	73
3.3.5.	Обавезе – конто 200000	77
3.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима	79
3.5.	Извештај о новчаним токовима.....	79
4.	Потенцијалне обавезе.....	80
5.	Препоруке из претходне године.....	81
6.	Друга питања у поступку ревизије.....	82



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Институт за онкологију и радиологију Србије	
Адреса	Пастерова број 14 Београд 11000	
Период ревизије	2018. година	
Предмет ревизије	Финансијски извештаји	
Матични број	07046707	
Порески идентификациони број (ПИБ)	100284729	
Телефон / факс	+381 11 2067-100 / +381 11 2685-300	
Број уписа у судски регистар	Решење Привредног суда у Београду, посл.бр. V-Fi.8959/01 од 11. децембра 2001. године о упису у судски регистар, регистарски уложак број 5-463-00	
Шифра делатности	86.10 – делатност болница	
Одговорно лице за ревизијски период	в.д. директора, проф. др Радан Џодић	
Бројеви рачуна за обављање делатности	Будетски рачун	840-618661-46
	Сопствени рачун	840-618667-28
	Рачун донација	840-1964761-50
	Рачун боловања	840-139791-79
		840-77791-40
	Девизни рачуни	840-219791-64 840-2526830-91 840-2526831-88
Интернет адреса	www.ncrc.ac.rs	
Адреса електронске поште	iors@ncrc.ac.rs	

Ревизију посебних ставки завршног рачуна и правилности пословања Института за онкологију и радиологију Србије вршили смо за 2013. годину у 2014. години и о томе је издат Извештај о ревизији број 400-106/2014-05 од 28. октобра 2014. године.

1.1. Оснивање Института за онкологију и радиологију Србије

Институт за онкологију и радиологију Србије (у даљем тексту: Институт) је основан 1932. године најпре као Радиолошки завод, да би 1976. године прерастао у јединствену онколошку институцију на основу „Програма за развој онколошке заштите“ који је донело Извршно веће Скупштине Социјалистичке Републике Србије (Влада) 1972. године.

Институт је национални институт, стручно методолошка установа у области онколошке здравствене заштите и национални истраживачки центар за истраживања у области онколошке науке.

Организован је по принципима UICC-а (Union of International Cancer Control) за националне институте. Опремљен је најсавременијом опремом високе технолошке вредности за дијагностику, лечење и научноистраживачки рад у области онколошке науке.



1.2. Делатност и организација Института

Делатност и организација Института прописани су Законом о јавним службама¹², Законом о здравственој заштити¹³, Законом о здравственом осигурању¹⁴ и Законом о научноистраживачкој делатности¹⁵.

Управни одбор Института је дана 25. октобра 2006. године донео Статут на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 број 110-9693 од 9. новембра 2006. године. У току 2011. и 2012. године, Управни одбор Института донео је Одлуке о измени Статута Института број 1164-01 од 14. априла 2011. године и број 1124-01 од 16. марта 2012. године, на које је Влада Републике Србије дала сагласност својим Решењима број 110-7666/2011 од 13. октобра 2011. године и број 110-00-175/2012-14 од 19. септембра 2012. године.

Статутом Института уређена је делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, органи и стручни органи, систем интерне контроле, као и друга питања од значаја за рад и пословање Института.

Институт је здравствена установа терцијалног нивоа која обавља високоспецијализовану специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност из области онкологије и радиологије. За потребе становништва града Београда, Институт пружа услуге секундарног нивоа здравствене заштите. Такође, у складу са законом Институт обавља и образовну и научноистраживачку делатност.

Министарство здравља Републике Србије – Сектор за инспекцијске послове – Одељење за здравствену инспекцију, донело је дана 30. децембра 2015. године Решење број 53-00-00557/2015-07, којим се утврђује да су испуњени прописани услови у погледу кадрова, просторија, опреме и лекова за рад и обављање здравствене делатности у Институту за онкологију и радиологију Србије.

1.3. Органи Института

Одредбама члана 130. Закона о здравственој заштити и чланом 17. Статута Института, прописано је да су органи Института: директор, управни одбор и надзорни одбор које именује и разрешава оснивач – Влада Републике Србије.

Директор

Директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити и чл. 18. – 23. Статута Института.

Влада Републике Србије је Решењем 24 број 119-9910/2013 од 22. новембра 2013. године именovala проф. др Радана Џодића за вршиоца дужности директора Института.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада Управног одбора прописани су одредбама чл. 136. и 137. Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 24. – 27. Статута Института.

Управни одбор Института има седам чланова, од којих три из реда запослених у Институту, а четири члана су представници оснивача.

¹² „Сл. гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, 79/05 – др. закон, 81/05 – испр. др. закона и 83/14 – др. закон;

¹³ „Сл. 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, 106/15, 113/17 – др. закон и 105/17 – др. закон;

¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 107/05, 109/05 – испр., 57/11, 110/12 – одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 – одлука УС, 106/15 и 10/16 – др. закон;

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 110/05, 50/06 – испр., 18/10 и 112/15;



Влада Републике Србије је решењима 24 број 119-3275/2009 од 4. јуна 2009. године, број 119-6088/2010 од 2. септембра 2010. године, број 119-1491/2013 од 22. фебруара 2013. године и број 119-11710/2015 од 30. октобра 2015. године, именовала председника и чланове Управног одбора на период од четири године.

Назорни одбор

Одредбама чл. 138. – 140. Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 28. – 30. Статута Института утврђена је надлежност, начин рада и састав Надзорног одбора Института као органа који обавља надзор над законитошћу рада директора, Управног одбора и над пословањем Института.

Назорни одбор Института има пет чланова од којих су два члана из реда запослених у Институту, а три члана су представници оснивача.

Влада Републике Србије је решењима 24 број 119-3277/2009 од 4. јуна 2009. године, број 119-9247/2010 од 16. децембра 2010. године, број 119-7910/2015 од 23. јула 2015. године и број 119-1245/2016 од 6. фебруара 2016. године именовала чланове Надзорног одбора Института.

1.3.1. Стручни органи Института

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада, док је одредбама члана 53. Закона о научноистраживачкој делатности прописано да је стручни орган института и научно веће.

Одредбама члана 31. Статута Института као стручни органи предвиђени су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор, Комисија за унапређење квалитета рада и Научно веће.

Стручни савет

Сагласно одредбама члана 144. Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 32. – 34. Статута Института, уређено је да је Стручни савет саветодавно тело директора и управног одбора чије су надлежности прописане Законом и Статутом.

Стручни савет има девет чланова које на предлог организационе јединице здравствене установе именује директор.

Директор Института је решењима број 2487-01 од 19. септембра 2008. године, број 232-01 од 29. јануара 2009. године, број 3377-1 од 12. октобра 2010. године и број 4669-1 од 19. децембра 2013. године, именовано чланове Стручног савета.

Стручни колегијум

Сагласно одредбама члана 146. Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 35. – 36. Статута Института уређено је да је Стручни колегијум стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове. Чланове Стручног колегијума Института чине руководиоци организационих јединица здравствене струке.

Директор Института је решењима број 874-01 од 22. фебруара 2017. године и број 124-01 од 14. јануара 2018. године формирао Стручни колегијум, односно именовано осам чланова који улазе у његов састав.

Етички одбор

Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбама члана 147. Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 37. – 38. Статута Института. Надлежност Етичког одбора прописана је одредбама члана 148. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 38. Статута Института.



Етички одбор има седам чланова од којих су пет из реда запослених у Институту, а два су представници грађана које је Директор Института именовано Решењем број 12-230 од 30. новембра 2018. године.

Комисија за унапређење квалитета рада

Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи, у складу са одредбама члана 149. Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 39. – 41. Статута Института.

Према одредбама члана 41. Статута Института, Комисија за унапређење квалитета рада у свом саставу има девет чланова које на предлог Стручног савета именује директор.

Директор Института је Решењем број 917-01 од 13. марта 2018. године именовано чланове Комисије за унапређење квалитета рада.

Научно веће

У складу са одредбама члана 58. Закона о научноистраживачкој делатности и одредбама члана 42. Статута Института, Научно веће је стручни орган Института чија је надлежност утврђена чланом 59. Закона о научноистраживачкој делатности и чланом 43. Статута Института.

Директор Института је Решењем број 11-25 од 2. фебруара 2017. године образовао Научно веће, односно именовано 38 чланова који улазе у његов састав.

1.4. Средства за рад Института

Институт, као здравствена установа из Плана мреже, сагласно одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити, током 2018. године, остварио је средства за рад из јавних прихода и то:

1) од Републичког фонда за здравствено осигурање, по основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину број 17-21/18 од 17. јануара 2018. године и Анекса 1, 2, 3 и 4 Основног уговора, закључених са матичном филијалом фонда, сагласно члану 177. Закона о здравственом осигурању;

2) из буџета Републике:

(1) по основу вршења оснивачких права која обухватају инвестиционо улагање, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, односно врши набавку медицинске и друге опреме неопходне за рад здравствених установа и превозних средстава, обезбеђивање средстава, односно набавку опреме за развој интегрисаног здравственог информационог система, као и обезбеђивање средстава за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању;

(2) за финансирање научноистраживачке делатности кроз програме од општег интереса за Републику;

3) пружањем услуга које су у непосредној вези са обављањем здравствене делатности, а нису обухваћене Уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање и то:

(1) пружањем здравствене услуге грађанима на њихов захтев, као и здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем и

(2) спровођењем научноистраживачког рада за клиничко испитивање лекова и медицинских средстава;

4) по основу донација од правних и физичких лица.



2. Интерна финансијска контрола

У складу са одредбама члана 80. Закона о буџетском систему 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 Републике Србије – Централна јединица за хармонизацију.

2.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 81. Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и 4) заштиту средстава и података (информација).

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информисање и комуникација,
- 5) праћење и процена система.

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководиоца корисника јавних средстава. Здравствене установе као корисници јавних средстава примењују и Закон о буџетском систему и у обавези су да успоставе систем финансијског управљања и контроле.

2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, руковођење, начин управљања, одређивања мисије и циљева пословања, организациону структуру, поделу одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права запослених, нивое извештавања, политике, управљање људским ресурсима као и компетентност запослених.

Органи управљања Института, у циљу успостављања контролног окружења, донели су велики број општих аката од којих су значајнији Статут, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и други општи акти.



Статут

Статутом Института уређена је делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, органи и стручни органи, систем интерне контроле, као и друга питања од значаја за рад и пословање Института (Напомена 1.2. – Делатност и организација Института).

У циљу ефикасног и рационалног обављања делатности, Статутом Института образоване су следеће организационе јединице:

- 1) Клиника за онколошку хирургију;
- 2) Клиника за медијалну онкологију;
- 3) Клиника за радиолошку онкологију и дијагностику;
- 4) Служба за педијатријску онкологију;
- 5) Служба за патохистологију и цитологију;
- 6) Служба за организацију, планирање, евалуацију и медицинску информатику;
- 7) Одељење за специјалистичко консултативне прегледе;
- 8) Одељење апотека;
- 9) Служба за научноистраживачку и образовну делатност;
- 10) Служба за правне и економско-финансијске послове и
- 11) Служба за техничке и друге сличне послове.

У саставу наведених организационих јединица образују се уже организационе јединице према областима здравствене заштите, односно специјалностима из којих Институт обавља здравствену делатност, а које се утврђују актом о организацији и систематизацији послова, који доноси директор.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Института

Организациона структура представља унутрашњи оквир Института у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивои извршавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре.

Унутрашња организација и систематизација Института уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова бр. 4192-01 од 24. августа 2017. године, 4601-01 од 28. септембра 2017. године, 5813-01 од 29. децембра 2017. године и 4177-01 од 22. новембра 2018. године. Правилником о организацији и систематизацији послова Института уређене су организационе јединице и њихов делокруг рада, радна места у организационим јединицама, опис послова који се обављају на радним местима, стручна спрема, односно образовање потребно за обављање послова радног места и број извршилаца и други посебни услови за рад на тим пословима.

Ради што ефикаснијег, стручно квалитетнијег и рационалнијег извршавања послова који произилазе из делатности Института, образују се основне организационе јединице, и то: клинике, службе и одељења. У саставу ових организационих јединица образују се уже организационе јединице према областима здравствене заштите, односно специјалностима из којих Институт обавља здравствену делатност.



Табела број 2: Упоредни преглед Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, Статута Института и Правилника о организацији и систематизацији послова

Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа ¹⁶ (члан 31. став 1.)	Статут Института за онкологију и радиологију Србије (члан 16.)	Правилник о организацији и систематизацији послова (члан 9.)
- клинике, односно службе; - у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети	- клинике, службе и одељења; - у њиховом саставу образују се уже организационе јединице према областима здравствене заштите односно специјалностима из којих Институт обавља здравствену делатност	- клинике, службе, одељења; - у оквиру клиника и служби одељења, одсеци и кабинети

У поступку ревизије утврдили смо да је Правилник о организацији и систематизацији у складу са Статутом Института и Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

2.1.2. 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.

Стратегија управљања ризиком у Институту усвојена је Одлуком Управног одбора број 2863-01 од 27. јула 2015. године.

За управљање ризиком у Институту одговорни су сви запослени, а посебну одговорност сноси Радна група за безбедност, која доноси и ажурира планове управљања ризиком, процедуре и протоколе за смањење ризика и иницира потребне активности за смањење ризика. Радну групу за безбедност именује директор Института.

2.1.3. Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, 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.

Институт је у току 2014. године започео поступак акредитације који је на основу закљученог Уговора о акредитацији број 17-53/14 од 6. фебруара 2014. године и Анекса Основног уговора број 1, 2 и 3, спровела Агенција за акредитацију здравствених установа Србије. Агенција је Институту издала сертификат о акредитацији на период од седам година од фебруара 2017. до фебруара 2024. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт донео низ процедура, упутстава, програма и планова који су доступни свим запосленима у оквиру стандарда за акредитацију, од којих издвајамо следеће:

- 1) Процедура за израду планова за коришћење финансијских ресурса – израда финансијског плана број 26-244 од 21. септембра 2015. године;

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14;



- 2) Процедура о наплати услуга које се не обезбеђују на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање број 26-247 од 21. септембра 2015. године;
- 3) Процедура за обрачун зарада, накнада зарада, додатака на зараде и других личних примања запослених број 26-248 од 21. септембра 2015. године;
- 4) Процедура за квантитативни и квалитативни пријем нове опреме 26-249 од 21. септембра 2015. године;
- 5) Процедура за пријем донација број 712-01 од 24. фебруара 2015. године и Измене и допуне процедуре број 432-01 од 1. фебруара 2016. године;
- 6) Процедура за расход основних средстава број 26-354/16 од 21. децембра 2016. године;
- 7) Процедура о коришћењу средстава за репрезентацију број 1140-01 од 24. марта 2015. године;
- 8) Процедура о изворима и начину коришћења сопствених прихода број 1141-01 од 24. марта 2015. године;
- 9) Процедура за отклањање квара и сервисирање медицинске и немедицинске опреме број 26-215 од 21. септембра 2015. године;
- 10) Процедура за превентивно одржавање водоводне и канализационе инсталације број 26-214 од 21. септембра 2015. године;
- 11) Процедура за безбедан и ефикасан систем набавке лекова и медицинских средстава у одељењу апотеке број 26-260 од 21. септембра 2015. године;
- 12) Процедура издавања лекова и медицинских средстава у одељењу апотеке број 26-261 од 21. септембра 2015. године;
- 13) Процедура повлачења лекова и медицинских средстава из промета у одељењу апотеке број 26-264 од 21. септембра 2015. године;
- 14) Процедура пријема и складиштења лекова и медицинских средстава у одељењу апотеке број 26-268 од 21. септембра 2015. године;
- 15) Процедура за вођење евиденције о пријему, складиштењу и издавању контролисаних супстанци и лекова у одељењу апотеке број 26-273 од 21. септембра 2015. године;
- 16) План управљања медицинским отпадом у Институту број 25-10 од 29. септембра 2015. године;
- 17) Процедура за пријем и складиштење намирница број 26-225 од 21. септембра 2015. године;
- 18) Процедура за требовање намирница број 26-224 од 21. септембра 2015. године;
- 19) Процедура за задуживања и раздуживања намирница број 26-226 од 21. септембра 2015. године;
- 20) Процедура о неисправности и уништавању намирница број 26-228 од 21. септембра 2015. године;
- 21) Правилник о стручном усавршавању запослених у Институту број 3159-01 од 24. јуна 2014. године.

2.1.4. 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.

Институт о свом раду обавештава јавност путем интернет странице, на којој су објављени основни подаци о унутрашњој организацији, руководству, огласима за јавне набавке, правима пацијената, све неопходне информације за пацијенте као и Информатор о



раду. Институт користи рачуноводствени софтвер – интегрисан програмски пакет „NextBiz“ који обухвата: финансијско пословање и оперативу са свим потребним извештајима и прегледима; робно-материјално књиговодство са помоћном књигом основних средстава и ситног инвентара; обрачун зарада, накнада зарада и примања који немају карактер зараде (уговори о делу, стипендије, солидарне помоћи), ликвидатуру плаћања и аутоматско креирање фајлова за плаћање у систему трезора. Информатичка подршка се одвија путем телефона, удаљеним приступом и доласцима консултаната привредног друштва „Bit total health solutions“ д.о.о., Београд, које је овлашћено за одржавање наведеног софтвера.

Поред овог софтвера, Институт у свом раду користи и друге софтвере односно информационе системе од којих су значајни: болнички ИС „Heliant“, лабораторијски ИС „ЛИС“, радиотерапијски ИС „Mosaic“, систем за архивирање пословне документације „TimDMS“.

Институт је усвојио Правилник о безбедности информационо – комуникационог система број 25-33/1 од 28. децембра 2017. године, као и низ интерних процедура којима се регулише информационо безбедност:

- 1) Процедура о приступу мрежи и мрежним уређајима П.ИНФ.17 од 8. марта 2018. године;
- 2) Процедура за ВПН приступ информационог систему П.ИНФ.08 од 8. марта 2018. године;
- 3) Процедура за управљање безбедносним инцидентима у ИКТ систему П.ИНФ.24 од 8. марта 2018. године;
- 4) Процедура за обезбеђивање континуитета рада током и након инцидента П.ИНФ.22 од 8. марта 2018. године;
- 5) Процедура о правима приступа ИКТ систему П.ИНФ.07 од 8. марта 2018. године.

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 област;
- 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 достављање.

Организација буџетског рачуноводства у Институту

Институт примењује Правилник о организацији и буџетском рачуноводству број 3157-01 од 24. јуна 2014. године.

Правилником је ближе уређено вођење пословних књига, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање, ажурно евидентирање пословних промена, рачуноводствене политике и образложења која се користе за припрему финансијских извештаја, попис имовине и обавеза, усаглашавање потраживања и обавеза, благајничко пословање, састављање и достављање финансијских извештаја, интерна ревизија, финансијско управљање и контрола и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

У поступку ревизије извршена је анализа усклађености Правилника са Уредбом о буџетском рачуноводству у делу обавезе вођења пословних књига, пријема, кретања и рокова за достављање и књижење документације и контроле рачуноводствених исправа, као и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Вођење пословних књига



Пословне књиге Института воде се по Уредби о буџетском рачуноводству по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно на субаналитичким (шестоцифреним) контима прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а сходно члану 5. Уредбе. Основ за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа по којој се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме или исплате.

По потреби може се извршити и аналитичко рашчлањавање прописаних субаналитичких конта на субсубаналитичка конта (седмоцифрена и вишецифрена) ради обезбеђивања помоћних евиденција (купаца, добављача, конта класе 300000, класе 400000, класе 700000). Збирови субсубаналитичких конта морају дати износе субаналитичких (шестоцифрених) конта.

Пословне књиге буџетског књиговодства се састоје од: дневника, главне књиге и помоћних књига и евиденција.

У Институту се воде следеће помоћне књиге:

- 1) Помоћна књига благајне;
- 2) Помоћна књига купаца;
- 3) Помоћна књига добављача;
- 4) Помоћна књига основних средстава;
- 5) Помоћна књига залиха (медицинског материјала, лекова, ситног инвентара, потрошног материјала, канцеларијског материјала и осталог материјала);
- 6) Помоћна књига плата и
- 7) Остале помоћне књиге по потреби.

Пријем и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа

Чланом 10. Правилника о организацији и буџетском рачуноводству уређено је да се рачуноводственом исправом сматра писани доказ о насталој трансакцији и другом пословном догађају који садржи све податке на основу којих се врши књижење у пословним књигама. Рачуноводственом исправом сматрају се: рачуни добављача, фактуре купаца, одлуке органа управљања о вишковима, мањковима, расходу основних средстава и потрошног материјала, записници о сравњењу, пријемнице, требовања, ИОС обрасци, каматни обрачуни, обрачунске листе зарада, путни налози, решења о исплатама накнада по разним основама, решења о накнадама по основу уговора (привремени и повремени послови, уговори о делу, ауторски уговори, уговори о пројектима, уговори о клиничким студијама), дневни изводи банака, благајнички дневник и друга документација.

У пословне књиге могу се уносити трансакције и пословни догађаји само на основу валидних рачуноводствених исправа (докумената) из којих се може недвосмислено сазнати основ настале промене.

Валидном рачуноводственом исправом сматра се и исправа добијена телекомуникационим путем, у електронском, магнетном или другом облику у ком случају је пошљалац одговоран да подаци на улазу у телекомуникациони пренос буду засновани на рачуноводственим исправама, као и за чување оригиналне исправе.

Рачуноводствена исправа саставља се на месту и у време настанка пословног догађаја у два примерка и више по потреби, од којих један примерак задржава лице које је исправу саставило, а други примерак се доставља књиговодству на књижење.

Рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране лица одговорног за настали пословни догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало која својим потписима на исправу гарантују да је исправа истинита и исправна и да верно приказује пословну промену и други догађај.



На документа која се предају књиговодству после утврђеног рока мора бити уписан датум предаје и потпис лица које је предало документ књиговодству.

У случају утврђивања незаконитости лице које је извршило контролу дужно је да о томе одмах, у писаној форми, преко свог руководиоца обавести начелника одељења за економско-финансијске послове.

У случају осталих неисправности утврђених контролом књиговодствених докумената лице које је вршило контролу о томе обавештава и лица која су испоставила књиговодствени документ, односно лица која су учествовала у пословном догађају, а ради спровођења неопходних исправки.

Документа која се састављају у организационим јединицама Института потписују лица која су саставила документ и руководиоци тих јединица и тако оверене достављају их обрачунској служби Института, благајни, ликвидатури у роковима који су утврђени посебним интерним актима.

У случају неисправности утврђених контролом књиговодствених докумената лице које је вршило контролу о томе обавештава и лица која су испоставила књиговодствени документ, односно лица која су учествовала у пословном догађају, а ради спровођења неопходних исправки.

Кретање рачуноводствених исправа

1) Пријем и дистрибуција улазних фактура

Рачуни добављача заводе се у књигу улазних фактура Института (финансијска оператива). Датум завођења једнак је датуму њеног пријема.

Заведени рачун прослеђује се путем доставне књиге магационерима и лицима који су задужени за пријем робе у магацин.

За пријем лекова и санитетског материјала у апотеку задужени су техничари-фармацеути. За пријем намирница за припремање хране задужен је кувар у Одељењу за исхрану и хигијену. За пријем канцеларијског материјала, потрошног материјала за апарате, ситног инвентара, резервних делова, средстава за хигијену, текстилног материјала задужен је магационер у Одсеку за јавне набавке. За пријем сервисних услуга радиотерапијске опреме задужен је кординатор за одржавање радиотерапијске опреме, за пријем сервисних услуга одржавања остале опреме задужен је шеф Одсека за одржавање опреме у згради, а за сервисирање услуга медицинске опреме задужен је шеф Одсека за одржавање медицинске опреме.

Лице задужено за пријем лекова и санитетског материјала прослеђује рачун лицу за праћење реализације уговора ради контроле и парафа, а то лице прослеђује проверен рачун начелнику апотеке на оверу који својим потписом потврђује да је извршена испорука лекова и санитетског материјала за потребе целог Института.

Лице задужено за пријем намирница за припремање хране прослеђује рачун лицу за праћење реализације уговора ради контроле и парафа, а то лице прослеђује проверен рачун начелнику Одељења за исхрану и хигијену на оверу који својим потписом потврђује да је извршена испорука намирница за припремање хране за потребе целог Института.

Магационер за пријем потрошног материјала за апарате, резервних делова, ситног инвентара, средстава за хигијену, текстилног материјала прослеђује рачун лицу за праћење реализације уговора ради контроле и парафа, а то лице прослеђује проверен рачун руководиоцима организационих јединица на оверу који својим потписом потврђују да је извршена испорука добара за потребе њихове организационе јединице, а рачун за канцеларијски материјал прослеђује се набавној служби на оверу који својим потписом потврђују да је извршена испорука канцеларијског материјала за потребе целог Института.



Рачуни за пријем сервисних услуга задужена лица контролишу и потписују, комплетирају са радним налозима и другим документима и достављају га директору техничке службе или руководиоцима организационих јединица на оверу који својим потписом потврђују да је услуга извршена за потребе њихове организационе јединице.

Оверени рачун за пријем добара, магационери и друга лица која примају робу комплетирају са пратећом документацијом (пријемницом и др.) и достављају га финансијској служби – ликвидатору на даљу контролу (формалну и рачунску). Оверени рачун за пријем услуга са радним налозима и другом документацијом, техничка служба доставља финансијској служби – ликвидатору на даљу контролу.

Проверена рачуноводствена исправа се доставља одговорном лицу за проверу законитости на одобрење, а после тога директору Института на увид и параф.

Када се обезбеде сви потписи ликвидатор прослеђује рачуне књиговодству на књижење путем електронске доставне књиге.

Кретање рачуноводствених исправа подразумева пренос и услове преноса рачуноводствених исправа од места њиховог састављања, односно уласка екстерног документа у писарницу Института, преко места обраде и контроле, до места књижења и архивирања.

Кретање рачуноводствених исправа зависи и прати процес рада Института, уважавајући начин организовања одсека рачуноводства према општем акту којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака.

За достављање рачуноводствених исправа, одговорно је лице које је учествовало у пословној промени, према општем акту којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака.

Примопредаја рачуноводствених исправа врши се потписом лица које је предало рачуноводствену исправу, лицу које је исправу примило, непосредно на исправи, са обавезним уписивањем датума примопредаје.

Екстерна рачуноводствена исправа има деловодни број чији је датум завођења једнак датуму њеног пријема.

2) Пријем и дистрибуција излазних фактура

- (1) Фактуре за пружене здравствене услуге и утрошене лекове и санитетски материјал осигураницима РФЗО, осигураницима по међународним конвенцијама и војним осигураницима, Институт испоставља РФЗО фактуру према стварном утрошку евидентираном електронски у организационим јединицама које су извршиле услугу и утрошиле материјал, по ценама и роковима утврђеним прописима РФЗО и то збирно, једном месечно до 10-ог у месецу за претходни месец.
- (2) За пацијенте осигуранике Фонда Црне Горе, Републике Српске и бивших југословенских република фактурисање се врши према стварном утрошку евидентираном електронски у организационим јединицама које су извршиле услугу и утрошиле материјал до 10-ог у месецу за претходни месец по ценама из уговора;
- (3) За осигуранике РФЗО који се налазе на извршењу казне фактурисање се врши Министарству здравља до 10-ог у месецу за претходни месец по ценовнику РФЗО.
- (4) За осигуранике из бивших југословенских република који леже у другим клиникама, а лече се привремено на Институту, фактура се доставља клиникама где пацијент лежи и то до 10-ог у месецу за претходни месец, по ценовнику РФЗО;
- (5) Пацијенти који немају осигурање РФЗО, а држављани су Републике Србије наплаћују им се услуге по ценовнику РФЗО-а.
- (6) За осигуранике по међународним конвенцијама се достављају појединачно фактуре РФЗО-у са припадајућом документацијом (отпусна листа, упут и др.).



- (7) За приватна лица из иностранства који сами плаћају здравствене услуге, фактура за пружене услуге се формира по важећем ценовнику Института. Фактуре се састављају у два примерка и заводе се у књигу излазних фактура. Примопредаја фактуре врши се потписом лица које је предало фактуру и потписом лица које је примило фактуру, са обавезним датумом примопредаје. Излазне фактуре предају се књиговодству путем доставне књиге на књижење. Књиговође усаглашавају стање потраживања са купцима и прате наплату потраживања од купаца. Уколико купац не измири обавезу у предвиђеном року обавештава се руководиоца финансијско-економске службе и предузимају се одговарајуће мере у вези наплате потраживања, водећи рачуна о року застарелости.

Контрола рачуноводствених исправа

Процес интерне контроле, спроводи се континуирано, током пословања Института, и то хијерархијски на три нивоа:

I ниво-ниво непосредног руководиоца: суштинска контрола

Овај вид контроле обављају руководиоци Клиника, Служби, одељења и главне сестре медицинских организационих јединица.

1) Захтеви за набавке, поправке, сервисе које прослеђују руководиоци са нивоа I неопходно је да буду детаљно дефинисани, благовремено достављени на увид Директору установе, а након тога прослеђени руководиоцу службе за техничке послове који, по захтеву непосредних руководиоца организационих јединица и главних сестара, ангажује сервисере за разне врсте поправки, уз претходну сагласност директора установе.

Захтеви морају бити заведени, оверени и потписани од стране руководиоца Клиника, Служби, одељења и главне сестре медицинских организационих јединица, а у њиховом одсуству потребна је писмена сагласност за одређивање њихове замене, како би службе неометано функционисале.

По завршетку радова, руководиоца службе за техничке послове, дужан је да састави писмени комисијски извештај (записник) да су радови квалитетно, благовремено и тачно извршени и финансијски обрачунати.

Комплетну документацију оверава потписом, и тиме потврђује да је роба испоручена односно услуга извршена.

Документацију доставља служби ликвидатуре, са знаком броја предмета (нпр: број под којим се та набавка води у Плану набавке), да би служба ликвидатуре могла да прати даљи ток улазне документације (фактуре добављача).

2) За тачну и благовремену евиденцију историја болести, пропратне медицинске документације (евидентирање медицинских услуга, лекова, санитетског и осталог материјала) одговорни су директори Клиника, директори Служби, начелници одељења као и главне сестре.

3) Након реализованих и спроведених јавних набавки, руководиоца апотеке је у обавези да усклађују захтеве са одељења и прослеђује добављачима изабраним путем јавне набавке.

Руководилац апотеке је у обавези да на фактурама обележи врсту трошка (лек, санитетски материјал, лабораторијски материјал итд.) која прати одређену фактуру, а у складу са Уговором о финансирању ЗЗ са РФЗО-ом, по коме су средства за лекове, санитетски и лабораторијски материјал утврђени по наменама и по радним јединицама. Документација мора да буде комплетирана (фактура, пријемница итд.).

Комплетну документацију оверава потписом, и тиме потврђује да је роба испоручена.

Документацију доставља служби ликвидатуре, са знаком броја предмета (нпр: број под којим се та набавка води у Плану набавке), да би служба ликвидатуре могла да прати даљи ток улазне документације (фактуре добављача).



Усаглашавање финансијског стања у апотеци са књиговодственом евиденцијом врши се сваког месеца (у периоду од 1. до 5. у текућем месецу за претходни месец). Све набавке морају бити евидентирани у апотеци укључивши и оне које директно примају одељења.

4) Након реализованих и спроведених тендера, лица задужена за набавку немедицинског потрошног материјала, хране за болеснике и слично, у обавези су да усклађују захтеве са одељења и прослеђује добављачима изабраним путем јавне набавке. Одсек функционише по принципу дневне ажурности, а то значи благовремено снабдевање робом. Лице које води магацинско пословање води комплетну дневну аналитику робе примљене и издате из магацина.

Комплетну документацију везану за набавку робе оверава потписом, и тиме потврђује да је роба испоручена.

Документацију доставља служби ликвидатуре, са назнаком броја предмета (нпр: број под којим се та набавка води у Плану набавке), да би служба ликвидатуре могла да прати даљи ток улазне документације (фактуре добављача).

II ниво-ниво извршиоца: формална и рачунска контрола

Овај вид контроле обавља ликвидатор који обавља следеће послове и одговоран је за:

- начин пријема докумената (пријем преко књиге поште);
- врши формалну и рачунску контролу фактура и остале пратеће документације уз фактуру;
- прегледану и оверену документацију, у року од 24 сата од пријема документа, доставља књиговодству на књижење;
- неисправни документ враћа пошљачу истога дана, уз пропратно писмо; копију пропратног писма и фотокопију неисправног документа задржава у посебном фајлу "нерешених предмета";
- прати датуме валуте и рок доспећа докумената за плаћање;
- контролише плаћање са рачуна буџетских и сопствених средстава.

Ликвидатура заступа документацију од руководиоца Службе, која има нумеричку ознаку и заводи је у своју евиденцију под тим бројем. Након пријема улазне фактуре (из Одељења архиве), врши контролу исправности исте, повезује са документацијом претходно примљеном од стране руководиоца Службе која је извршила набавку, и након тога потписом одобрава да се може извршити књижење и плаћање добављачу. Овако ликвидирани документацију, оверену од стране руководиоца Службе за коју је вршена набавка, доставља Директору на увид и на одобрење плаћања.

III ниво – начелник Одељења за финансијско-рачуноводствене послове: контрола законитости рачуноводствене исправе

Овај вид контроле подразумева проверу основаности, тј. усаглашености рачуноводствених исправа са важећом законском регулативом и контролу исправности рада непосредних извршилаца стручне службе.

Када документ (рачун) који служи као основ за плаћање прође све нивое контроле, који су потписом потврђени на самом документу, заједно са пратећом документацијом (оригинални оверени захтев за набавку, потписана отпремница, записник о извршеним услугама и слично) достављају Директору Института (или другом лицу које он овласти) да одобри плаћање. Директор Института (или друго лице које он овласти), својим потписом одобрава дневне исплате обавеза.

Руководилац финансијско-рачуноводствене службе има обавезу да Директору свакодневно сачини преглед доспелих обавеза према добављачима као и преглед расположивих средстава на рачунима по наменама.



2.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања у складу са одредбама члана 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁷. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У Институту је решењем в.д. директора именована Комисија за унапређење квалитета рада, као што је описано у Напомени 1.3.1. Стручни органи Института.

Институт сваке године израђује:

1) Програм унутрашње провере квалитета стручног рада, којим се утврђују динамика и методологија рада, као и друга питања од значаја за рад на континуираној провери квалитета стручног рада у Институту;

2) План унапређења квалитета стручног рада Института;

3) Оперативни план (у складу са Стратешким планом развоја ИОРС 2015-2020);

4) Извештај о праћењу квалитета рада у Институту;

5) Интегрисани план унапређења квалитета;

6) Интегрисани извештај о раду Комисије за унапређење квалитета рада;

7) Извештај о показатељима квалитета здравствене заштите за Институт.

Институт има 358 усвојених процедура и 20 упутстава из свих области рада Института, при чему се у овим процедурама налазе и елементи праћења и унапређења квалитета рада Института.

2.2. Интерна ревизија

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 и ближе су уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

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.

У поступку ревизије утврдили смо да Институт 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.

¹⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;



Налаз: Институт 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.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Института да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3. 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.

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.

Институт је 28. фебруара 2019. године доставио Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2018. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године.

Поред наведених извештаја утврђених Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова за потребе извештавања здравствене установе, Институт је доставио и следеће обрасце:

- 1) Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2018. године – Образац 6;
- 2) Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. децембар 2018. године – Образац 7;
- 3) Стање залиха на дан 31. децембар 2018. године – Образац 8;
- 4) Образац одступања од новчаног тока у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године – К9;
- 5) Образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године;
- 6) Трансфери Републичког фонда за крв и лабилне продукте од крви здравственим установама за осигурана лица Републичког фонда – 781100 (ООСО) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године.



Институт за онкологију и радиологију Србије је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2018. годину у законом прописаном року и у складу са садржајем из Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.1. Извештај о извршењу буџета

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

3.1.1. Припрема и доношење финансијског плана

На основу члана 22. Статута Института, Управни одбор Института је на седници одржаној дана 28. децембра 2017. године донео Одлуку број 25-30 о усвајању Прелиминарног финансијског плана Института број 25-30/1.

Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину, чији је саставни део Предрачун средстава по наменама за 2018. годину¹⁸, није био објављен у тренутку усвајања Прелиминарног финансијског плана Института за 2018. годину.

Први ребаланс Финансијског плана Института број 25-27 усвојен је од стране Управног одбора дана 3. децембра 2018. године.

Управни одбор Института је на седници одржаној дана 25. децембра 2018. године донео Одлуку о усвајању Другог ребаланса Финансијског плана за 2018. годину број 25-34. Ово је последња измена и допуна Финансијског плана Института која је уследила након четвртог Анекса Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Дана 22. фебруара 2019. године Одлуком Управног одбора Института број 25-2 усвојен је Извештај о финансијском пословању Института за онкологију и радиологију Србије за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године. Наведени Извештај обухвата укупно остварене приходе, расходе, резултат пословања и остале битне информације о финансијском пословању у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године.

Анализом финансијског плана Института и његових ребаланса у поступку ревизије утврдили смо да Институт није у колони 4 – Износ одобрених апропријација Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета, унео податке из Другог ребаланса финансијског плана број 25-34 од 25. децембра 2018. године, већ податке из претходног, Првог ребаланса финансијског плана број 25-27 од 3. децембра 2018. године. Због наведеног, Институт није поступио у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, којим је прописано да се у колону 4 уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације, што је приказано у табели која следи:

Табела број 3: Упоредни преглед планираних прихода у финансијском плану и планираних прихода у Извештају о извршењу буџета - Образац 5

- у хиљадама динара -

¹⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 119/17, 38/18, 31/18, 74/18, 84/18, 99/18 и 102/18;



Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних расхода и издатака из Финансијског плана (Други ребаланс Финансијског плана)	Износ планираних расхода и издатака из Извештаја о извршењу буџета – Образац 5	Разлика између Финансијског плана и Обрасца 5
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	843.990	806.472	(37.518)
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	150.641	148.806	(1.835)
5181	413000	Накнаде у натури	2.582	2.250	(332)
5183	414000	Социјална давања запосленима	4.286	6.513	2.227
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	39.719	39.534	(185)
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.861	8.407	(3.454)
5197	421000	Стални трошкови	134.564	123.257	(11.307)
5205	422000	Трошкови путовања	990	1.650	660
5211	423000	Услуге по уговору	34.368	31.927	(2.441)
5220	424000	Специјализоване услуге	22.725	23.484	759
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	113.995	127.605	13.610
5231	426000	Материјал	2.373.909	2.386.894	12.985
5242	431000	Амортизација некретнина и опреме	4.150	4.000	(150)
5254	435000	Амортизација нематеријалне имовине	105	65	(40)
5276	444000	Пратећи трошкови задуживања	470	470	0
5306	465000	Остале дотације и трансфери	4.462	4.452	(10)
5328	482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.065	815	(250)
5337	485000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	-	79	79
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	69.000	42.886	(26.114)
5348	512000	Машине и опрема	48.075	133.485	85.410
5362	515000	Нематеријална имовина	4.729	1.180	(3.549)
		Више исказано			115.730
		Мање исказано			(87.185)

Налаз: Институт није у колони 4 – Износ одобрених апропријација Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета, унео тачне износе о приходима, расходима и издацима (класе 700000, 400000 и 50000) који су одобрени последњом изменом финансијског плана Института за 2018. годину (Другим ребалансом финансијског плана Института за 2018. годину), већ је унео податке из претходног, Првог ребаланса финансијског плана, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Нетачно исказивање података у финансијским извештајима онемогућава праћење пословања, спровођење анализа надлежних установа и институција и може неповољно утицати на општу информисаност и закључке јавности о раду установе.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Института да у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у наредном периоду уносе тачне износе расхода и издатака и прихода и примања одобрених финансијским планом.



3.1.2. Текући приходи – конто 700000

Укупно остварени текући приходи исказани су у Обрасцу 5 (ОП 5002) Института у износу од 3.670.563 хиљаде динара.

Увидом у обрасце Завршног рачуна Института за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године утврдили смо да су износи исказани на конту 700000 – текући приходи и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

Табела број 4: Преглед текућих прихода по изворима финансирања у 2018. години

- у хиљадама динара -

Конто	Опис	Износ остварених прихода у 2018. години				Укупно
		Из буџета РС	Из средстава ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7
740000	Други приходи	-	1.663	9.245	88.373	99.281
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	5	-	-	5
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-	3.492.059	-	-	3.492.059
790000	Приходи из буџета	79.218	-	-	-	79.218
700000	Текући приходи	79.218	3.493.727	9.245	88.373	3.670.563
	%	2%	95%	0%	3%	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са текућим приходима.

3.1.2.1. Други приходи – конто 740000

Институт је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године исказао друге приходе (ОП 5069) у износу од 99.281 хиљаде динара.

Табела број 5: Упоредни преглед других прихода за 2017. и 2018. годину

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6=(5-4)
5070	741000	Приходи од имовине	31.839	1.502	(30.338)
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	76.540	86.877	10.337
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	9.565	9.245	(320)
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	949	1.657	709
5069	740000	Други приходи	118.893	99.281	(19.612)

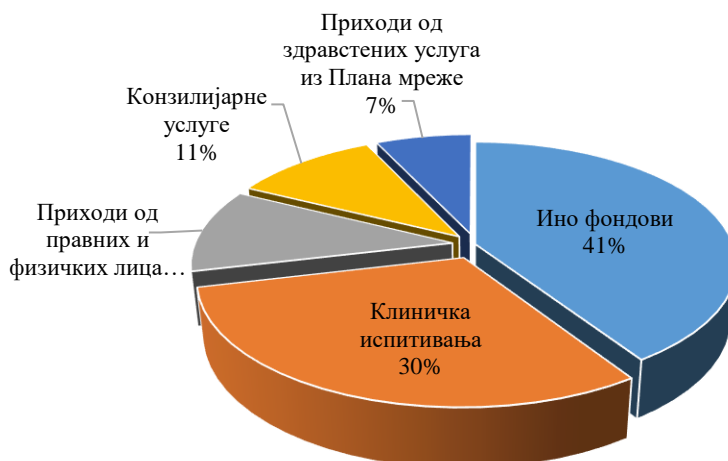
3.1.2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Укупно остварени приходи продаје добара и услуга исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године у износу од 86.877 хиљада динара.

Структура наведених прихода се може приказати на следећи начин:



Слика број 1: Преглед структуре прихода од продаје добара и услуга



Приходи од пружања услуга здравствене заштите осигураницима Фонда здравственог осигурања Црне Горе, Републике Српске и Брчко Дистрикта БиХ

Институт је остварио приходе од организација за обавезно здравствено осигурање Црне Горе, Републике Српске и Брчко Дистрикта БиХ пружањем здравствених услуга пацијентима – осигураницима ових организација у укупном износу од 35.299 хиљада динара, а на основу следећих уговора:

- 1) Уговор о пружању услуга здравствене заштите број 17-365/17 од 6. јула 2017. године и број 17-393/18 од 24. јула 2018. године, закључени са Фондом здравственог осигурања Црне Горе. Приходи остварени по основу наведених уговора износе 18.518 хиљада динара;
- 2) Уговор о коришћењу - пружању услуга здравствене заштите број 17-144 од 11. априла 2016. године, број 17-106/17 од 16. марта 2017. године и Анекс II број 17-78/18 од 28. фебруара 2018. године Основног уговора (којима су продужени рокови важења Основног уговора), закључени са Фондом здравственог осигурања Републике Српске. Приходи остварени по основу наведеног уговора износе 14.181 хиљаду динара и
- 3) Уговор о пружању услуга здравствене заштите број 17-354/17 од 5. јула 2017. године и број 17-345/18 од 4. јула 2018. године, закључени са Фондом здравственог осигурања Брчко Дистрикта БиХ. Приходи остварени по основу наведених уговора износе 2.600 хиљада динара.

Наведеним уговорима регулисана су међусобна права и обавезе уговорних страна у вези пружања здравствених услуга од стране Института и коришћење истих од стране осигураних лица Фонда за здравствено осигурање Црне Горе, Републике Српске и Брчко Дистрикта БиХ, а на основу упута, решења или одлука Фонда.

Цене здравствених услуга које пружа Институт осигураним лицима Фонда, утврђене су Ценовником 1 број 3153-01 од 24. јуна 2014. године и допуном Ценовника 1 број 837-01 од 3. марта 2015. године, који су усвојени одлукама Управног одбора Института.

Приходи од реализације клиничких испитивања лекова и медицинских средстава

Приходи од реализације клиничких испитивања лекова и медицинских средстава Институт је остварио у укупном износу од 26.591 хиљаде динара.

Клиничке студије су спровођене на основу уговора о клиничком испитивању лекова и медицинских средстава закључених са спонзором односно уговорно-истраживачком



организацијом, коју је спонзор студија овластио да делује у његово име код преговарања, склапања уговора и спровођења студије.

Најзначајнији приходи од реализације клиничких испитивања лекова и медицинских средстава остварени су по основу закључених уговора о клиничком испитивању са уговорно – истраживачком организацијом „Pharmaceutical Research Associates“ д.о.о., Београд у износу од 12.511 хиљада динара.

Приходи од пружања здравствених услуга физичким и правним лицима по захтеву

Приходи од пружања здравствених услуга физичким и правним лицима по захтеву остварени су у износу од 9.588 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да су највећим делом наведени приходи остварени пружањем здравствених услуга лицима која немају својство осигураника и која немају упут на лечење од стране матичних фондова за здравствено осигурање. Здравствене услуге овим лицима пружане су на лични захтев. Средства од физичких лица по овом основу наплаћују се преко фискалне касе у благајни.

Институт за пружање здравствених услуга пацијентима који нису осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање Републике Србије фактурише по ценама које су утврђене Ценовником 1 број 3153-01 од 24. јуна 2014. године и допуном Ценовника 1 број 837-01 од 3. марта 2015. године, који су усвојени одлукама Управног одбора Института.

Приходи од пружања конзилијарних услуга

Институт је остварио приходе од пружања конзилијарних услуга у износу од 9.219 хиљада динара.

Стручни конзилијум Института, на основу закључених уговора са здравственим установама, пружа конзилијарне услуге пацијентима који здравствену заштиту остварују у тим здравственим установама. Најзначајнији део наведених прихода остварени су пружањем конзилијарних услуга у Општој болници Шабац, Здравственом центру Краљево и Здравственом центру Кладово.

На основу узорковане документације, утврдили смо да приходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.1.2. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Приходи по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица остварени у износу од 9.245 хиљада динара односе се на примљене донације у складу са закљученим уговорима. Највећи износ донација односи се на новчане донације примљене од следећих донатора: „Прва телевизија“ д.о.о., Београд у износу од 2.960 хиљада динара ради побољшања услова лечења деце, „Телеком Србија“ а.д., Београд у износу од 1.323 хиљаде динара ради набавке опреме – платформе за безбедан улаз непокретних пацијената у зграду Института, ПД „Георад“ д.о.о., Дрмно у износу од 1.000 хиљада динара ради набавке ЕКГ апарата и потрошног материјала за наведене апарате.

На основу узорковане документације, утврдили смо да приходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.1.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Мешовити и неодређени приходи исказани у износу од 1.657 хиљада динара највећим делом се односе на наплату менице, закуп стана по основу закљученог уговора о закупу, уплату дуга по основу вансудског поравнања и друго.



На основу узорковане документације, утврдили смо да приходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 745000 – Мешовити и неодређени приходи, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

Институт је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар 2018. – 31. децембар 2018. године исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 3.492.059 хиљада динара. Финансијским планом за 2018. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу су планирани у износу од 3.607.990 хиљада динара.

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 2018. годину са Институтом и четири Анекса Основног уговора у току 2018. године. Уговором је утврђена накнада према Предрачуну средстава за 2018. годину за секундарни и терцијални ниво здравствене заштите.

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 2018. годину.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да приходи остварени од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 781000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.3. Приходи из буџета – конто 790000

Финансијским планом Института планирани су приходи из буџета у износу од 114.350 хиљада динара. Укупно остварени приходи из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5103) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године у износу од 79.218 хиљада динара, што је 69 % од планираних.

Приходи из буџета су у току 2018. године остварени по основу пренетих средстава од:

1) Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 56.918 хиљада динара за реализована истраживања, у складу са чланом 18. став 20. Закона о здравственој заштити (Напомена 3.1.4.1);

2) Министарства здравља у износу од 18.918 хиљада динара за реализацију пројеката о промоцији здравља и инвестиционо одржавање, у складу са чланом 18. ст. 2. и 19. Закона о здравственој заштити и

3) Министарства здравља по рачунима за лечење у износу од 3.382 хиљаде динара, у складу са чланом 18. ст. 7. и 8. Закона о здравственој заштити.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт 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 1. јануар – 31. децембар 2018. године.

На основу узорковане документације, утврдили смо да приходи из буџета исказани на синтетичким контима у оквиру групе 791000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.1.3. Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Обрасцу 5 (ОП 5173) Института у износу од 3.614.015 хиљада динара.

Увидом у обрасце Завршног рачуна Института за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године утврдили смо да су износи исказани на конту 400000 – текући расходи и синтетичким контима у оквиру групе, усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

Табела број 6: Преглед текућих расхода по изворима финансирања у 2018. години

- у хиљадама динара -

Конто	Опис	Износ извршених расхода у 2018. години				Укупно
		Из буџета РС	Из средстава ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7
410000	Расходи за запослене	27.630	917.489	-	23.346	968.465
420000	Коришћење услуга и роба	38.396	2.567.676	5.837	28.579	2.640.488
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	-	-	-	463	463
460000	Донације, дотације и трансфери	-	3.175	-	619	3.794
480000	Остали расходи	-	24	-	781	805
400000	Текући расходи	66.026	3.488.364	5.837	53.788	3.614.015
	%	2%	96%	-	2%	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са текућим расходима.

3.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом Института за 2018. годину расходи за запослене су планирани у износу од 1.059.128 хиљада динара. Институт је у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5174) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године исказао расходе за запослене у износу од 968.465 хиљада динара, што је 91% од укупно планираног износа.

Табела број 7: Упоредни преглед извршених расхода за запослене у 2017. и 2018. години

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5 – 4)
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	665.491	769.494	104.003
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	123.555	143.200	19.645
5181	413000	Накнаде у натура	1.904	2.222	318
5183	414000	Социјална давања запосленима	3.102	4.660	1.558
5188	415000	Накнаде трошкова за запослене	38.369	39.910	1.541
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.068	8.979	911
5174	410000	Расходи за запослене	840.489	968.465	127.976



Табела број 8: Структура расхода за запослене у 2018. години по изворима финансирања - у хиљадама динара -

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Република	ОСО	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7 = (4+5+6)
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	22.579	730.989	15.926	769.494
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	4.015	136.313	2.872	143.200
5181	413000	Накнаде у натури	72	-	2.150	2.222
5183	414000	Социјална давања запосленима	-	3.830	830	4.660
5188	415000	Накнаде трошкова за запослене	924	38.284	702	39.910
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	40	8.073	866	8.979
5174	410000	Расходи за запослене	27.630	917.489	23.346	968.465

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених у Институту у току 2018. године финансирали су се из три извора: из средстава организација обавезног социјалног осигурања (Републичког фонда за здравствено осигурање), из средстава буџета Републике Србије (Министарство просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије) и из осталих извора (сопствени извори).

У складу са чланом 160. ст. 1. и 2. Закона о здравственој заштити, ради стицања средстава за пружање здравствене заштите, Институт је закључио уговоре са Републичким фондом за здравствено осигурање и Министарством просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије.

Табела број 9: Преглед закључених уговора на основу којих су финансиране плате у 2018. години запослених у Институту

Уговор	Број	Датум
Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину	01 450-37/18	30. јануар 2018. год.
Уговор о измени и допуни уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину	01 450-37/18-5-2	4. октобар 2018. год.
Уговор о измени и допуни уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину	01 450-37/18-5-3	28. новембар 2018. год.
Уговор о измени и допуни уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину	01 450-37/18-5-4	25. децембар 2018. год.
Анекс IX Уговора о реализацији Пројекта ИИИ 41023 у периоду април – децембар 2018. године	451-03-1283/2018-14/41023	15. април 2018. год.
Анекс IX Уговора о реализацији Пројекта ИИИ 41026 у периоду април – децембар 2018. године	451-03-1283/2018-14/41026	15. април 2018. год.
Анекс IX Уговора о реализацији Пројекта ИИИ 41031 у периоду април – децембар 2018. године	451-03-1283/2018-14/41031	15. април 2018. год.
Анекс IX Уговора о реализацији Пројекта ОИ 172049 у периоду април – децембар 2018. године	451-03-1283/2018-14/172049	15. април 2018. год.
Анекс IX Уговора о реализацији Пројекта ОИ 173001 у периоду април – децембар 2018. године	451-03-1283/2018-14/173001	15. април 2018. год.



Анекс IX Уговора о реализацији Пројекта ОИ 175011 у периоду април – децембар 2018. године	451-03-1283/2018-14/175011	15. април 2018. год.
Анекс IX Уговора о реализацији Пројекта ОИ 175056 у периоду април – децембар 2018. године	451-03-1283/2018-14/175056	15. април 2018. год.
Анекс IX Уговора о реализацији Пројекта ОИ 175068 у периоду април – децембар 2018. године	451-03-1283/2018-14/175068	15. април 2018. год.
Анекс IX Уговора о реализацији Пројекта ТР 31093 у периоду април – децембар 2018. године	451-03-1283/2018-14/31093	15. април 2018. год.

Број запослених у Институту

Увидом у кадровску евиденцију и податке из Обрасца 7 Завршног рачуна Института на дан 31. децембар 2018. године, утврдили смо да је укупан број запослених 914, од чега на неодређено 838, а на одређено 76 запослених.

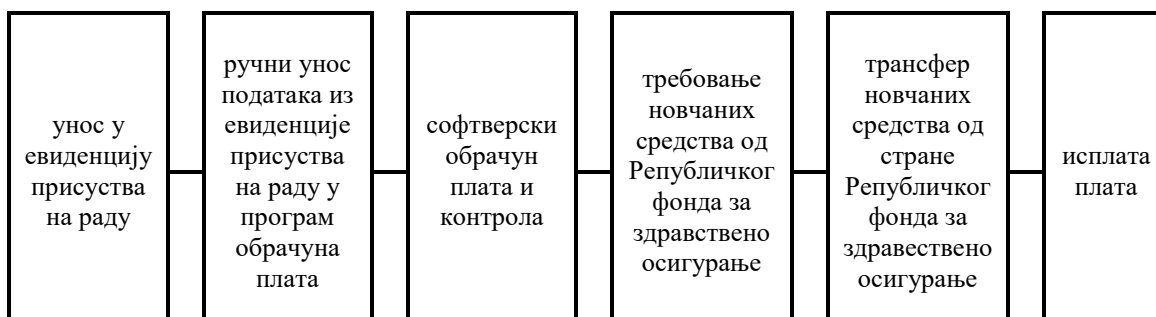
Кадровски план Института

У складу са чланом 173а Закона о здравственој заштити, дана 20. августа 2018. године министар је донео Кадровски план за Институт за онкологију и радиологију Србије број 112-01-200/2018-02.

Табела број 10: Приказ структуре запослених у 2018. години у Институту који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање

Број запослених на неодређено време који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање	Број радника
Доктори медицине	182
Фармацеути, фармацеути-биохемичари	6
Здравствени радници са ВШС и ССС	530
Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	40
Немедицински радници (укупно 1+2)	151
1) административни радници	55
2) технички и помоћни радници (укључујући и возаче ХМП)	96
Укупан број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен Кадровским планом за 2018. годину	909
Укупан број запослених у здравственој установи на неодређено и одређено време утврђен Кадровским планом за 2018. годину	1000

Процедура за обрачун и исплату плата





Институт је усвојио Процедуру за обрачун зарада, накнада зарада, додатака на зараде и других личних примања запослених број 26-248 дана 21. септембра 2015. године. Размена података између одељења за правне послове и одељења за финансијско-рачуноводствене послове, одсека финансијске оперативе не врши се електронским путем, већ се врши ручни унос података.

3.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Институт је током 2018. године извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 769.494 хиљаде динара и исте у финансијским извештајима исказао на прописаним синтетичким контима.

Обрачун и елементи за обрачун плате, додатака и накнада запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама¹⁹, Законом о буџетском систему, Законом о раду²⁰, Законом о порезу на доходак грађана²¹, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање²², Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²³, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁴, Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама²⁵, Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²⁶, Закључком Владе о висини основице за обрачун плата у јавним службама и државним органима и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе²⁷.

¹⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон;

²⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС и 113/17;

²¹ „Сл. гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 07/12 – усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 – одлука УС, 08/13 – усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 – испр., 108/13, 06/14 – усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 – др. закон, 05/15 – усклађени дин. изн., 112/15, 05/16 – усклађени дин. изн., 07/17 – усклађени дин. изн. и 113/17;

²² „Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 05/09, 52/11, 101/11, 07/12 – усклађени дин. изн., 08/13 – усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 06/14 – усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 – др. закон, 05/15 – усклађени дин. изн., 112/15, 05/16 – усклађени дин. изн., 07/17 – усклађени дин. изн. и 113/17;

²³ „Службени гласник РС“, бр. 116/14 и 95/18;

²⁴ „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, 05/05, 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, 07/08, 09/08, 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, 08/13, 04/14 и 58/14;

²⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13;

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15;

²⁷ „Службени гласник РС“, број 01/15;



Табела број 11: Приказ структуре плата у 2018. години у Институту

- у хиљадама динара -

Кonto	Опис	Износ
411111	Плате по основу цене рада	539.304
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	28.124
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	5.367
411114	Додатак за рад ноћу	14.870
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	33.491
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	15.064
411118	Накнада зараде за годишњи одмор	128.756
411119	Остали додаци и накнаде – конзилијум	4.477
411151	Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор	41
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (плате)	769.494

Основица за обрачун плата

Институт је у току 2018. године приликом обрачуна плате користио основицу која за 2018. годину износи 2.817,35 динара, у складу са закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године.

Коефицијент

У поступку ревизије утврђено је да су коефицијенти за свако радно место утврђени уговором о раду односно анексом уговора. У уговору о раду односно анексу уговора наведени су сви појединачни коефицијенти (основни, по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања) као и њихов збир (укупан коефицијент). Такође, увидом у 181 персонални досије запослених извршена је провера усклађености коефицијената на основу којих се врши обрачун плате. Коефицијенти (основни, по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања) који су додељени уговором о раду односно анексом уговора уносе се у програм обрачуна плата.

Додаци на плату

Увидом у обрачунске листе утврдили смо да је Институт у току 2018. године приликом обрачуна додатака на плату користио основицу прописану чланом 5. став 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Такође је утврђено да је Институт додатке на плату (дежурство и други случајеви рада дужег од пуног радног времена – прековремени рад, рад недељеом, рад на дан државног и верског празника, рад ноћу, време проведено на раду – минули рад) у току 2018. године обрачунавао у складу са чланом 5. став 1. тач. 1), 2), 3) и 5) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95. став 1. тач. 1) – 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Исплата додатака на плату вршена је на основу решења в.д. директора Института.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи за запослене исказани на синтетичким контима у оквиру групе 411000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



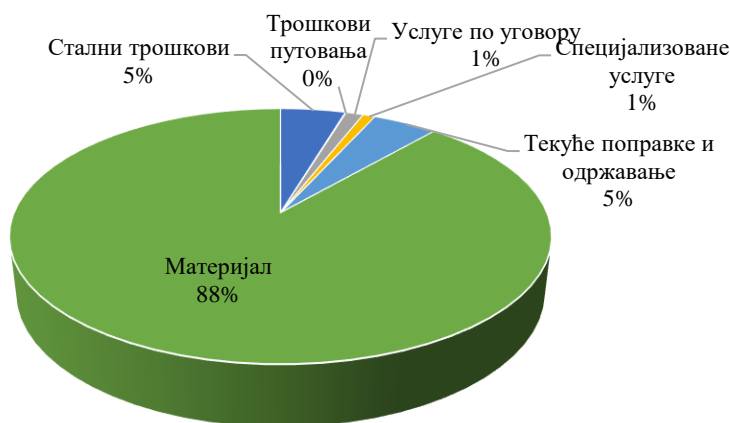
3.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Институт је на дан 31. децембар 2018. године исказао расходе за коришћење услуга и роба у износу од 2.640.488 хиљада динара.

Табела број 12: Упоредни преглед расхода за коришћење услуга и роба за 2017. и 2018. годину

- у хиљадама динара -						
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика	
1	2	3	4	5	6 (5-4)	
5197	421000	Стални трошкови	107.059	122.126	15.067	
5205	422000	Трошкови путовања	889	1.485	596	
5211	423000	Услуге по уговору	32.911	32.589	(322)	
5220	424000	Специјализоване услуге	24.338	23.014	(1.324)	
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	112.157	122.047	9.890	
5231	426000	Материјал	1.938.074	2.339.227	401.153	
5196	420000	Коришћење услуга и роба	2.215.428	2.640.488	425.060	

Слика број 2: Графички приказ расхода за коришћење услуга и роба у 2018. години



3.1.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета Института за 2018. годину, у износу од 122.127 хиљада динара

Табела број 13: Упоредни преглед расхода за сталне трошкове за 2017. и 2018. годину

- у хиљадама динара -						
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика	
1	2	3	4	5	6	
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.303	4.076	(227)	
5199	421200	Енергетске услуге	49.255	58.423	9.168	
5200	421300	Комуналне услуге	31.357	34.334	2.977	
5201	421400	Услуге комуникација	4.136	3.833	(303)	
5202	421500	Трошкови осигурања	18.008	21.461	3.453	
5197	421000	Стални трошкови	107.059	122.127	15.068	

У поступку ревизије извршено је тестирање сталних трошкова у износу од 36.305 хиљада динара, и то енергетске услуге у износу од 17.475 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 4.212 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 14.618 хиљада динара.



3.1.3.2.1.1. Енергетске услуге – konto 421200

Институт је на дан 31. децембар 2018. године исказао расходе за енергетске услуге у износу од 58.423 хиљаде динара чија је структура приказана у табели која следи:

Табела број 14: Упоредни преглед извршених расхода за енергенте у 2017. и 2018. години

- у хиљадама динара -				
Кonto	Назив kонта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
421211	Услуге за електричну енергију	22.996	31.782	8.786
421225	Трошкови грејања	26.259	26.641	382
421200	Енергетске услуге	49.255	58.423	9.168

Услуге за електричну енергију

Институт је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за услуге електричне енергије у износу од 31.782 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за ове намене које је Институт извршио по основу следећих уговора:

Табела број 15: Преглед закључених уговора за електричну енергију

- у хиљадама динара -				
Назив добављача	Врста поступка	Подаци о закљученим Уговорима	Вредност уговора (са ПДВ-ом)	Извршен расход у 2018. години на име електричне енергије
1	2	3	4	5
Клинички центар Србије	-	Уговор број: 17-524/14 од 25. јануара 2014. године	Није уговорена вредност	27.286
ЈП „ЕПС Београд“ д.о.о. Београд	Централизована јавна набавка за 2018. годину	Уговор број: 17-127/18 од 29. марта 2018. године	6.732	4.496
			Укупно	31.782

Зграда Института „Онкологија 1“ која се некада налазила у саставу Клиничког центра Србије, не поседује посебно контролно бројило, због чега Клинички центар по основу Уговора број 17-524/14 од 25. новембра 2014. године, Институту префактурише трошкове за утрошену електричну енергију.

Институт је закључио са „ЈП ЕПС Београд“ д.о.о., Београд Уговор о набавци електричне енергије број 17-127/18 од 29. марта 2018. године чији је предмет куповина и испорука електричне енергије за новоизграђени објект Института „Онкологија 2“.

Централно грејање

Институт је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за централно грејање у износу од 26.641 хиљаде динара. У поступку ревизије тестирани су расходи за ове намене у износу од 12.232 хиљаде динара, што је 46% ових расхода. Наведени расходи извршени су по основу Уговора број 17-67 од 5. фебруара 2008. године и Анекса основног Уговора о испоруци топлотне енергије број 17-182 од 8. априла 2009. године, закључених са Клиничким центром Србије. Као и у случају електричне енергије, Клинички центар Србије префактурише трошкове централног грејања Институту.



3.1.3.2.1.2. Комуналне услуге – конто 421300

Укупно извршени расходи за комуналне услуге исказани су у износу од 34.334 хиљаде динара.

Табела број 16: Упоредни преглед извршених расхода за комуналне услуге у 2017. и 2018. години

- у хиљадама динара -					
Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика	
1	2	3	4	5 = (4-3)	
421311	Услуге водовода и канализације	4.022	4.502	480	
421321	Дератизација	193	170	(23)	
421323	Услуга заштите имовине	-	400	400	
421324	Одвоз отпада	3.740	3.718	(22)	
4213241	Одвоз и збрињавање медицинског отпада	4.951	5.287	336	
4213242	Одвоз и збрињавање ХП отпада	217	197	(20)	
421325	Услуге чишћења	18.216	20.045	1.829	
421392	Допринос за коришћење вода	18	15	(3)	
421300	Комуналне услуге	31.357	34.334	2.977	

Највећи део наведених расхода чине расходи за услуге чишћења 58% односно извршени су у износу од 20.045 хиљада динара. Институт је са групом понуђача коју чине „ВМК“ д.о.о., и „Coopservice ВМК“ д.о.о. из Старе Пазове, закључио Уговор о набавци услуга одржавања хигијене број 17-524/18 од 1. јуна 2018. године. Вредност уговора износи 25.524 хиљаде динара са ПДВ-ом, а рок важења уговора је годину дана.

3.1.3.2.1.3. Трошкови осигурања – конто 421500

Институт је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за трошкове осигурања у износу од 21.461 хиљаде динара.

Табела број 17: Упоредни преглед извршених расхода за трошкове осигурања у 2017. и 2018. години

- у хиљадама динара -					
Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика	
1	2	3	4	5 = (4-3)	
421512	Осигурање возила	147	137	(10)	
421513	Осигурање опреме	17.012	20.506	3.494	
421521	Осигурање запослених у случају несреће	345	316	(29)	
421523	Осигурање гостију	504	502	(2)	
421500	Трошкови осигурања	18.008	21.461	3.453	

Извршен је увид у фактуре испостављене од стране добављача „ДДОР Нови Сад“ а.д.о., Нови Сад са којим је Институт закључио Уговор о јавној набавци услуга осигурања број 17-216/18 од 11. маја 2018. године. Уговорена вредност износи 23.222 хиљаде динара без ПДВ-а, а уговор је закључен на годину дана.

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

3.1.3.2.2. Трошкови путовања – конто 422000

Институт је на дан 31. децембар 2018. године у својим пословним књигама исказао расходе за трошкове путовања у износу од 1.485 хиљада динара.



Табела број 18: Упоредни преглед извршених расхода за трошкове путовања у 2017. и 2018. години
- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	232	281	49
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	555	1.096	541
5208	421300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	102	108	6
5205	422000	Трошкови путовања	889	1.485	586

Финансијским планом Института за 2018. годину планирани су трошкови путовања у износу од 990 хиљада динара, а расходи су извршени у износу од 1.485 хиљада динара, што је 50% више од планираних расхода за ове намене.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 422000 – Трошкови путовања, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000

Институт је на дан 31. децембар 2018. године у својим пословним књигама исказао расходе за услуге по уговору у износу од 32.588 хиљада динара.

Табела број 19: Упоредни преглед извршених расхода за услуге по уговору у 2017. и 2018. години
- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5212	423100	Административне услуге	23	17	(6)
5213	423200	Компјутерске услуге	6.243	6.582	339
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	11.931	13.896	1.965
5215	423400	Услуге информисања	664	1.181	517
5216	423500	Стручне услуге	5.949	4.046	(1.903)
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	7.913	6.702	(1.211)
5218	423700	Репрезентација	188	164	(24)
5211	423000	Услуге по уговору	32.911	32.588	(323)

3.1.3.2.3.1. Компјутерске услуге – конто 423200

Расходи за компјутерске услуге извршени су у износу од 6.852 хиљаде динара, што је за 5% више у односу на извршене расходе за ову намену у претходној години.

Расходи за компјутерске услуге евидентирани су на конту 423212 – Услуге за одржавање софтвера. Највећи део ових расхода извршени су добављачу Heliant д.о.о, Београд са којим је Институт закључио два уговора о набавци одржавања болничког информационог система Heliant, и то:

- 1) Уговор број 17-205/17 од 8. маја 2017. године, чија уговорена вредност износи 3.427 хиљада динара са ПДВ-ом и
- 2) Уговор број 17-252/18 од 1. јуна 2018. године, чија уговорена вредност износи 3.942 хиљаде динара са ПДВ-ом.

3.1.3.2.3.2. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених извршени су у износу од 13.896 хиљада динара и приказани у табели која следи:



Табела број 20: Преглед извршених расхода услуге образовања и усавршавања запослених у 2018. години - у хиљадама динара -

Кonto	Назив конта	2018. година
1	2	3
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	8.165
423322	Котизација за стручна саветовања	336
423399	Остали издаци за стручно образовање	5.395
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	13.896

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених – субаналитички конто 423311, исказани у износу од 8.165 хиљада динара односе се на специјализације и субспецијализације лекара запослених у Институту. Након давања сагласности Министарства здравља на одобрене специјализације, Републички фонд за здравствено осигурање преноси средства Институту за извршавање ових расхода.

Расходи за остале издатке за стручно образовање, субаналитички конто 423399, исказани у износу од 5.395 хиљада динара, извршени су по основу Уговора број 17-424/17 од 21. августа 2017. године закљученим са правним лицем „Siemens Healthcare“ д.о.о., Београд. Предмет Уговора односи се на едукацију запослених техничара Института о коришћењу новог апарата који њиме рукују.

3.1.3.2.3.3. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600

Расходи за услуге за домаћинство и угоститељство извршени су у износу од 6.702 хиљаде динара и евидентирани на субаналитичком конту 423611 – Прање веша. У току 2018. године важила су два уговора закључена са добављачем „Top market Global“ д.о.о., Београд, и то:

- 1) Уговор број 17-371/17 од 10. јула 2017. године, чија уговорена вредност износи 7.826 хиљада динара са ПДВ-ом и
- 2) Уговор број 17-443/18 од 24. августа 2018. године, чија уговорена вредност износи 10.212 хиљаде динара са ПДВ-ом.

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

3.1.3.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000

Институт је на дан 31. децембар 2018. године у својим пословним књигама исказао расходе за специјализоване услуге у износу од 23.014 хиљаде динара. Структура наведених расхода приказана је у табели која следи:

Табела број 21: Упоредни преглед извршених расхода за специјализоване услуге у 2017. и 2018. години - у хиљадама динара -

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5223	424300	Медицинске услуге	6.227	6.854	627
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	16.157	14.515	(1642)
5227	423900	Остале специјализоване услуге	1.954	1.645	(309)
5220	424000	Специјализоване услуге	24.338	23.014	(1.324)



3.1.3.2.4.1. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – конто 424600

Расходи за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге исказани у износу од 14.515 хиљада динара у целости се односе на услуге науке (ауторски хонорари), евидентирани на субаналитичком конту 424621. Средства за ове намене обезбеђују се из буџета Републике Србије, а на основу уговора које Институт закључује са Министарством просвете, науке и технолошког развоја (Напомена 3.1.3.3.).

Уговори о реализацији и финансирању научноистраживачких пројеката се закључују за период од четири године, а потом се анексима уговора продужавају. Буџет пројекта обухвата накнаде за рад истраживача и сарадника ангажованих на пројекту и директне материјалне трошкове.

Накнаде за рад истраживача и сарадника ангажованих на пројекту обухватају:

1) ауторске хонораре (које добијају стално запослени лекари у Институту, а који су осим редовног посла ангажовани и на пројекту) и

2) накнаде за рад младих истраживача (који нису запослени у Институту, већ су само ангажовани на пројекту).

Министарство просвете, науке и технолошког развоја преноси средства Институту једном месечно за претходни месец на основу Решења о расподели средстава.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 424000 – Специјализоване услуге, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Институт је на дан 31. децембар 2018. године исказао расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 122.047 хиљада динара.

Табела број 22: Упоредни преглед расхода за текуће поправке и одржавање за 2017. и 2018. годину

- у хиљадама динара -					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	14.771	23.203	8.432
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	97.386	98.844	1.458
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	112.157	122.047	9.890

3.1.3.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Институт је на дан 31. децембар 2018. године исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 23.203 хиљаде динара.

Табела број 23: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у 2018. години

- у хиљадама динара -		
Конто	Назив конта	2018. година
1	2	3
425111	Зидарски радови	12.897
425112	Столарски радови	1.818
425113	Молерски радови	4.164
425115	Радови на водоводу и канализацији	380
425116	Централно грејање	160
425117	Електричне инсталације	3.630
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање	154
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	23.203



У оквиру расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката тестирани су расходи за зидарске и молерске радове који чине 74% расхода на конту 425100.

Зидарски и молерски радови

Институт је у 2018. години извршио расходе за зидарске и молерске радове (конто 425111 и конто 425113) у укупном износу од 17.061 хиљаде динара, и то из следећих извора средстава:

Табела број 24: Преглед извршених расхода за зидарске и молерске радове у 2018. години

Конто	Назив добављача	Износ извршених расхода					Укупно
		Расходи на терет буџета Републике			Сопствени извори		
		Министарство здравља	Министарство за науку	ООСО			
1	2	3	4	5	6	7	
425111	Зидарски радови	1.800	50	9.158	1.889	12.897	
425113	Молерски радови	3.790	-	366	8	4.164	
	Укупно	5.590	50	9.524	1.897	17.061	

Највећи део расхода за зидарске радове (конто 425111) у износу од 11.047 хиљада динара извршен је по основу Уговора број 17-584/17 закључен дана 8. новембра 2017. године са предузећем Фонас д.о.о., Београд. Институт је у 2017. години спровео јавну набавку број 170/2017 за набавку извођења радова на текућем одржавању делова објекта Института. Радови су изведени у оквиру четири привремене ситуације и у окончаној ситуацији, највећим делом из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Средства за извођење радова по овом уговору обезбеђена су из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање 9.158 хиљада динара и из сопствених извора 1.889 хиљада динара.

У поступку ревизије, увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је Министарство здравља Републике Србије са привредним друштвом „Јадран“ д.о.о., Београд закључило Уговор број 404-02-45-14/2017-19 од 27. марта 2017. године. Предмет уговора је извођење радова на кречењу просторија 27 здравствених установа из Београда, као и радова на адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже тих здравствених установа. Укупна вредност уговора је 102.209 хиљада динара без ПДВ-а. По овом уговору Институту су опредељена средства у износу од 5.833 динара без ПДВ-а. У периоду 1.1. – 31. 12.2018. године у Институту су извршени радови по овом уговору у вредности од 5.590 хиљада динара, а средства за ове радове обезбедило је Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање – конто 464212.

Налаз: Институт је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године,

- у колони 6 – Република, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 5.590 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300;
- у колони 9 – ООСО, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 9.158 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300,
- у колони 11 – из осталих извора, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 1.889 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300, јер је набавку радова на инвестиционом одржавању зграда и објеката



евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама члана 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање погрешних података о извршеним расходима и издацима по изворима финансирања онемогућава контролу наменског трошења средстава по изворима финансирања.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Института да у Обрасцу 5 издатке за инвестиционо одржавање зграда и објеката исказују на прописаним субаналитичким контима по изворима финансирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

3.1.3.2.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Институт је на дан 31. децембар 2018. године исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 98.844 хиљаде динара.

Табела број 25: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2018. години

- у хиљадама динара -		
Конто	Назив конта	2018. година
1	2	3
425211	Опрема за саобраћај - механичке поправке	265
425222	Рачунарска опрема	2.799
425223	Опрема за комуникацију	532
425224	Електронска и фотографска опрема	122
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	4.606
425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	3
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	90.089
425291	Текуће поправке и одржавање производне моторне непокр. и немот. опреме	428
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	98.844

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме извршени су из средстава РФЗО-а у износу од 97.005 хиљада динара, што представља 98% укупно извршених расхода за ове намене.

Текуће поправке и одржавање медицинске опреме

Расходи за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у 2018. години износе 90.089 хиљада динара што чини 91% укупних расхода за текуће поправке и одржавање опреме. Укупна вредност опреме Института исказана је у Обрасцу 1 – Биланс стања на конту 011200 у износу од 929.014 хиљада динара. Висока вредност опреме која се користи у Институту објашњава због чега су високи и трошкови одржавања исте (расходи за текуће поправке и одржавање опреме износе око 10% укупне вредности опреме).

У поступку ревизије тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 18.002 хиљаде динара.

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



3.1.3.2.6. Материјал – конто 426000

Институт је на дан 31. децембар 2018. године исказао расходе за материјал у износу од 2.339.227 хиљада динара.

Табела број 26: Упоредни преглед извршених расхода за материјал у 2017. и 2018. години

- у хиљадама динара -					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5232	426100	Административни материјал	12.795	13.334	539
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	480	365	(115)
5235	426400	Материјали за саобраћај	705	604	(101)
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	261	157	(104)
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.863.140	2.268.532	405.392
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	23.603	24.471	868
5240	426900	Материјали за посебне намене	37.090	31.764	(5.326)
5231	426000	Материјал	1.938.074	2.339.227	401.153

3.1.3.2.6.1. Административни материјал – конто 426100

Расходи за административни материјал извршени су у износу од 13.334 хиљаде динара, што је за 4% више у односу на извршене расходе за ову намену у претходној години. Расходи за административни материјал у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године приказани су у табели која следи:

Табела број 27: Преглед извршених расхода за административни материјал у 2018. години

- у хиљадама динара -		
Конто	Назив конта	2018. година
1	2	3
426111	Канцеларијски материјал	8.542
426121	Расходи за радну униформу	4.788
426131	Цвеће и зеленило	4
426100	Административни материјал	13.334

3.1.3.2.6.2. Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Расходи за медицински и лабораторијски материјал извршени су у износу од 2.268.532 хиљаде динара, што је за 17% више у односу на извршене расходе за ову намену у претходној години. Расходи за медицински и лабораторијски материјал у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године приказани су у табели која следи:



Табела број 28: Преглед извршених расхода за медицински и лабораторијски материјал у 2018. години
- у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2018. година
1	2	3
4267212	Медицински гасови	2.250
4267511	Лекови у здравственој установи	154.172
4267512	Остали лекови (ван уговора)	14.456
4267513	Крв и крвни деривати	7.433
4267516	Цитостатици са листе лекова	170.106
4267577	Цитостатици по посебном режиму	1.717.352
4267911	Лабораторијски и остали медицински материјал	79.254
4267912	Медицински материјал који се не фактурише	6.739
4267914	Уградни материјал	13.781
4267915	Санитетски и медицински материјал	102.989
426700	Медицински и лабораторијски материјали	2.268.532

Расходи за медицински и лабораторијски материјал представљају највећи расход Института. Чак 93% ових расхода односно 2.107.495 хиљада динара, извршени су по основу уговора закључених са 15 добављача чији је преглед дат у следећој табели:

Табела број 29: Преглед 15 највећих добављача на конту 426700 - медицински и лабораторијски материјал у 2018. години

Назив добављача	Извршен расход у 2018. години (евидентирани на конту 426700)	% учешће у укупним расходима за медицински и лабораторијски материјал
Roche д.о.о., Београд	987.709	43,5
Phoenix pharma д.о.о., Београд	322.041	14,2
Farmalogist д.о.о., Београд	232.625	10,3
Pfizer SRB д.о.о. –Yusafarm, Београд	140.651	6,2
Merck д.о.о., Београд	92.256	4,1
Vega д.о.о. Београд	73.196	3,2
Inpharm CO д.о.о. Београд	66.865	2,9
Adoc д.о.о. Београд	44.062	1,9
Medica Linea pharm д.о.о. Београд	36.386	1,6
Makler д.о.о. Београд	28.425	1,3
Pharmaswiss д.о.о. Београд	24.936	1,1
Ino-pharm д.о.о. Београд	18.896	0,8
Mediray д.о.о. Београд	14.273	0,6
B Braun Adria RSRB д.о.о.	13.612	0,6
Boehringer Ingelheim Serbia д.о.о. Београд	11.562	0,5
Укупно	2.107.495	93%

Цитостатици по посебном режиму

Институт је на дан 31. децембар 2018. године исказао расходе за цитостатике по посебном режиму у износу од 1.717.352 хиљаде динара, што је 73% извршених расхода за материјал у 2018. години.

У поступку ревизије тестирано је 62% расхода евидентираних на конту 4267577, односно фактуре у укупном износу од 1.063.236 хиљада динара. Тестирање је извршено у односу на поштовање услова закључених уговора (предмет, цена, рокови).



3.1.3.2.6.3. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Институт је на дан 31. децембар 2018. године у својим пословним књигама исказао расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 24.471 хиљаде динара, чија је структура приказана у табели која следи:

Табела број 30: Преглед извршених расхода за материјале за одржавање хране и угоститељство у 2018. години

- у хиљадама динара -		
Конто	Назив конта	2018. година
1	2	3
426811	Хемијска средства за чишћење	3.041
426819	Материјал за одржавање хигијене	68
426821	Храна	385
426823	Намирнице за припремање хране	20.534
4268231	Ентерална храна	443
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	24.471

У оквиру овог конта тестирани су расходи за намирнице за припремање хране – субаналитички конто 426823, који чине 85% укупних расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство. Средства за ове намене обезбеђена су из РФЗО-а у износу од 20.325 хиљада динара и Министарства здравља у износу од 208 хиљада динара.

РФЗО обезбеђује средства за припрему оброка осигураницима којима Институт пружа услуге, док се осталим пацијентима (који нису осигураници РФЗО-а или им се услуга пружа на лични захтев) оброци обезбеђују из сопствених средстава, што је у складу са Законом о здравственој заштити. У поступку ревизије утврдили смо да је Институт умањио потраживања од РФЗО-а за износ извршених расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство за услуге пружене пацијентима који нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање.

3.1.3.2.6.4. Материјали за посебне намене – конто 426900

Институт је на дан 31. децембар 2018. године у својим пословним књигама исказао расходе за материјале за посебне намене у износу од 31.764 хиљаде динара чија је структура приказана у табели која следи:

Табела број 31: Преглед извршених расхода за материјале за посебне намене у 2018. години

- у хиљадама динара -		
Конто	Назив конта	2018. година
1	2	3
4269111	Материјали за зграду	380
4269112	Материјал за опрему	574
4269113	Текстилни материјал	1.005
4269114	Технички материјал за медицинску опрему	2.998
4269115	Ситан инвентар – медицински	5.832
4269118	Медицински потрошни материјал	20.747
4269119	Материјал за посебне намене	20
426913	Алат и инвентар	66
4269133	Ситан инвентар – технички материјал – алат	29
4269134	Ситан инвентар – угоститељски (прибор)	113
426900	Материјали за посебне намене	31.764

У оквиру овог конта тестирани су расходи за медицински потрошни материјал и расходи за текстилни материјал. РФЗО представља основни извор средстава за ове намене.



На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 426000 – Материјал, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.4. 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 1. јануар – 31. децембар 2018. године у износу од 147.183 хиљаде динара. Финансијским планом Института за ове намене планирана су средства у износу од 177.550 хиљада динара.

Табела број 32: Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Опис	Из буџета РС	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	6.068	4.055	19.700	29.823
5348	512000	Машине и опрема	25.431	5.103	85.647	116.181
5362	515000	Нематеријална имовина	-	-	1.179	1.179
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	31.499	9.158	106.526	147.183

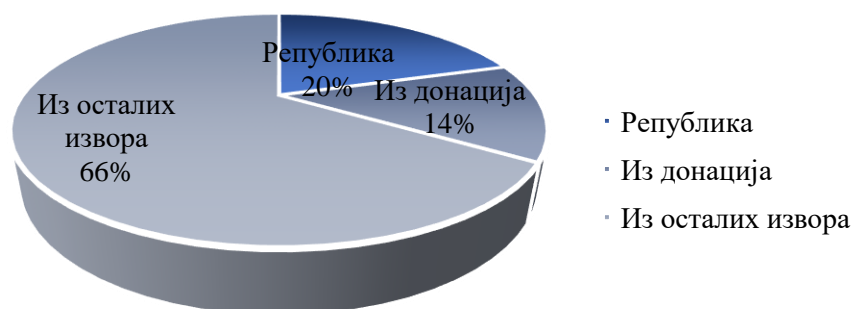
У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са издацима нефинансијске имовине.

3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 на конту 511300 (ОП 5346) – Капитално одржавање зграда и објеката у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године у износу од 29.823 хиљаде динара.

Слика број 3: Приказ извршење издатака по изворима – конто 511300 на дан 31. децембар 2018. године

Извршење издатака по изворима - конто 511300



На основу узорковане документације, утврдили смо да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе 511000 – Зграде и грађевински објекти, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.1.4.2. Машине и опрема – konto 512000

Издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5348) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године у износу од 116.181 хиљаде динара. Од укупно исказаних издатака највећи део се односи на издатке извршене за набавку медицинске и лабораторијске опреме 93%.

Табела број 33: Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Из буџета РС	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7
5350	512200	Административна опрема	1.134	28	7.165	8.327
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	-	-	107	107
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	24.297	5.075	78.375	107.747
5348	512000	Машине и опрема	25.431	5.103	85.647	116.181

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

3.1.4.3. Нематеријална имовина – konto 515000

Издаци за нематеријалну имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 на конту 515100 (ОП 5363) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године у износу од 1.179 хиљада динара. Наведени издаци извршени су у целости из сопствених извора.

На основу узорковане документације, утврдили смо да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе 515000 – Нематеријална имовина, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Институт је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 5439) у укупном износу од 89.917 хиљада динара, што чини и укупно остварени буџетски дефицит (ОП 2347) исказан у Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 1. јануар – 31 децембар 2018. године. Дефицит је остварен из осталих извора у износу од 71.223 хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 5.750 хиљада динара и из средстава Републике у износу од 18.307 хиљада динара.

Такође у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године – Образац 5 (ОП 5438) исказан је буџетски суфицит у износу од 5.363 хиљаде динара остварен из средстава ООСО (колona 9).

3.2. Биланс прихода и расхода

Састављање Биланса прихода и расхода врши се на Обрасцу – 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Институт је у Билансу прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године исказао буџетски дефицит у износу од 89.917 хиљада динара (ОП 2347), који је финансиран из пренетих неутрошених средстава.



Налаз: Институт је у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 16.637 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300, јер је набавку радова на инвестиционом одржавању зграда и објеката евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (детаљно описано у напомени 3.1.3.2.5.1.).

Ризик: Евидентирањем издатака на економској класификацији текућих расхода јавља се ризик од исказивања нетачних података у Билансу прихода и расхода, Образац – 2.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Института да издатке за инвестиционо одржавање зграда и објеката евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да у Обрасцу 2 унесу тачне податке о извршеним расходима и издацима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова

3.3. Биланс стања

Састављање Биланса стања врши се на Обрасцу – 1, на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које приказују стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису са стањем на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

3.3.1. Билансна равнотежа

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



Табела број 34: Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви

- у хиљадама динара -

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
000000	Нефинансијска имовина	1.653.320	1.453.110	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			190.960	Нефинансијска имовина у залихама	311200
			8.340	Друге промене у обиму	341100
	Укупно	1.653.320	1.652.410	Укупно	
	Неравнотежа		910	Неравнотежа	
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	6.072	5.530	Капитал - Финансијска имовина	311400
	Укупно	6.072	5.530	Укупно	
	Неравнотежа		542	Неравнотежа	
			0	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	311300
			385	Извори новчаних средстава	311500
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	54.904	54.756	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			0	Остали сопствени извори	311900
			0	Резултат пословања дефицит	321100
			305	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
	Укупно	54.904	55.446	Укупно	
	Неравнотежа		(542)	Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	83.510	93.646	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	9.226			
	Укупно	92.736	93.646	Укупно	
	Неравнотежа	(910)		Неравнотежа	
130000	Активна временска разграничења	336.584	336.584	Обавезе	200000 290000
	Укупно	336.584	336.584	Укупно	
	Неавнотежа	0	0	Неравнотежа	
	Укупна актива	2.143.616	2.143.616	Укупна пасива	



Као што се из претходне табеле види, Институт је успоставио билансну равнотежу између укупне активе и укупне пасиве.

Међутим, Институт није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, успоставио билансну равнотежу унутар позиција Биланса стања и то:

- 1) између конта 015200 – Аванси за нефинансијску имовину и субаналитичког конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 910 хиљада динара. Дати аванси за нефинансијску имовину (субаналитички конто 015212 - Аванси за пословне зграде и друге објекте у износу од 551 хиљаде динара, субаналитички конто 015222 - Аванси за административну опрему у износу од 338 хиљада динара и субаналитички конто 015225 - Аванси за медицинску и лабораторијску опрему у износу од 21 хиљаде динара) нису у 2018. години евидентирани на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру класе 300000 – Капитал;
- 2) између конта 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина и конта 311400 – Финансијска имовина у износу од 542 хиљаде динара. Увидом у расположиву документацију утврдили смо да наведено неслагање потиче из 2006. године и да због неусаглашености пренетих стања из старог програма, нисмо у могућности да утврдимо порекло тог неслагања и
- 3) између конта 011200 – Опрема и одговарајућег субаналитичког конта 311112 – Опрема, што је приказано у табели која следи.

Табела број 35: Утврђивање равнотеже на конту опреме и одговарајућих извора у класи „3“ на дан 31. децембар 2018. године

- у хиљадама динара -

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
011211	Опрема за копнени саобраћај	7.421			
011221	Канцеларијска опрема	14.734	918.878	Опрема	311112
011222	Рачунарска опрема	55.642			
011223	Комуникациона опрема	11.203	7.582	Остале промене у обиму опреме	341131
011224	Електронска и фотографска опрема	1.009	-		
011225	Опрема за домаћинство	41.948	-		
011228	Друге промене у обиму опреме	1.293	-		
011241	Опрема за заштиту животне средине	3.751	-		
011251	Медицинска опрема	3.116.366	-		
011252	Лабораторијска опрема	14.431	-		
011258	Остале некретнине и опрема	6.290	-		
011219	Исправка вредности опреме	(7.421)	-		
011229	Исправка вредности опреме	(90.731)	-		
011249	Исправка вредности опреме за з.ж средине	(2.126)	-		
011259	Исправка вредности опреме	(2.244.796)	-		
	Укупно	929.014	926.460	Укупно	
	Неравнотежа		2.554	Неравнотежа	



На основу расположиве документације утврдили смо да приликом активирања опреме није успостављена билансна равнотежа, јер је износ од 2.554 хиљаде динара са конта 015125 Медицинска и лабораторијска опрема у припреми прекњижен на конто 011251 – Медицинска опрема али није извршено истовремено прекњижење са конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми на конто 311112 – Опрема.

Табела број 36: Утврђивање равнотеже на конту нефинансијска имовина у припреми и одговарајућих извора у класи „3“ на дан 31. децембар 2018. године

- у хиљадама динара -

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
015125	Медицинска и лабораторијска опрема у припреми	910	2.554	Нефинансијска имовина у припреми	311151
Укупно		910	2.554	Укупно	
Неравнотежа			(1.644)	Неравнотежа	

Налаз: Институт на дан састављања Завршног рачуна 31. децембар 2018. године није успоставио билансну равнотежу унутар билансних позиција, а сагласно чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то:

- 1) између конта у класи 000000 – Нефинансијска имовина и одговарајућих конта у класи 300000 – Капитал у износу од 910 хиљада динара;
- 2) између конта 011251 – Медицинска опрема и одговарајућег извора капитала, конто 311112 – Опрема, у износу од 2.554 хиљаде динара;
- 3) између конта 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина и одговарајућег извора капитала, конто 311400 – Финансијска имовина у износу од 542 хиљаде динара.

Ризик: Исказивање билансних позиција које нису у равнотежи утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Института да у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви.

3.3.2. Попис имовине и обавеза

Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог са стварним стањем спроводи се у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини²⁸, Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилника о организацији и буџетском рачуноводству Института за онкологију и радиологију Србије²⁹.

Вршилац дужности директора Института је дана 7. децембра 2018. године донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2018. године број 11-398, ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

²⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 70/14, 19/15 и 83/15;

²⁹ Број 3157-01 од 24. јуна 2014. године;



Истовремено, посебним решењима в.д. директора дана 7. децембра 2018. године образована је Централна пописна комисија и осам пописних комисија, и то:

- 1) Комисија за попис основних средстава у употреби и некретнина;
- 2) Комисија за попис залиха лекова и другог медицинског и потрошног материјала у апотеци и на одељењима;
- 3) Комисија за попис ситног инвентара у употреби;
- 4) Комисија за попис залиха у магацину и потрошног материјала;
- 5) Комисија за попис обавеза и потраживања;
- 6) Комисија за попис рачунарске опреме;
- 7) Комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности;
- 8) Комисија за попис животних намирница у кухињи;

Упутством шефа Одсека за финансијско-материјалне послове о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31. децембар 2018. године, одређени су предмет пописа, рокови вршења пописа, припремне радње за вршење пописа, као и обавезе комисија за попис. Наведеним Упутством за рад комисија предвиђено је да свака комисија пре почетка пописа треба да сачини план рада и изврши припремне радње за попис у складу са планом рада. Осим Централне пописне комисије, ни једна друга пописна комисија није сачинила свој план рада који је усклађен са спровођењем пописа и то у погледу рокова, радног времена и начина спровођења пописа, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

По извршеном попису, Централна пописна комисија је дана 31. јануара 2019. године сачинила Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2018. године број 598-01 који је усвојен Одлуком Управног одбора Института број 25-4 од 22. фебруара 2019. године. Наведеном Одлуком прихваћени су предлози из извештаја за ликвидирање утврђених разлика по попису.

Нисмо присуствовали попису имовине, обавеза и потраживања и нисмо у могућности да се уверимо у исказано стање количине и вредности на дан датума биланса стања, као ни да утврдимо евентуалне ефекте који би настали по основу усаглашавања књиговодственог са стварним стањем. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

У поступку ревизије, увидом у доступну документацију (пописне листе имовине и обавеза, Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2018. године, закључене Уговоре са добављачима) утврдили смо да Институт није извршио попис целокупне имовине и то: апарата *mini Vidas* добијеног на коришћење од другог правног лица, нематеријалне имовине – рачунарских софтвера (осим софтвера *Bis Heliant*) које користи у раду и мобилних телефона. На тај начин Институт није усагласио књиговодствено стање са стварним стањем што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог са стварним стањем и чл. 30. – 32. Правилника о организацији и буџетском рачуноводству.



Налаз: Институт није на дан 31. децембар 2018. године пописао имовину и то: апарат mini Vidas добијеног на коришћење од другог правног лица, нематеријалне имовине – рачунарских софтвера (осим софтвера Bis Heliant) које користи у раду и мобилних телефона, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог са стварним стањем и чл. 30. – 32. Правилника о организацији и буџетском рачуноводству.

Ризик: Неспровођење пописа на прописан начин доводи до ризика од непотпуног и нетачног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима и отуђења исте.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Института да изврше попис апарата mini Vidas добијеног на коришћење од другог правног лица, нематеријалне имовине – рачунарских софтвера (осим софтвера Bis Heliant и лиценцираних антивирус програма) које користи у раду и мобилних телефона, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилника о организацији и буџетском рачуноводству.

Линеарни акцелератор Varian 2100 С

У поступку ревизије увидом у књиговодствену и осталу расположиву документацију, утврдили смо да су у пословним књигама Института евидентирана два линеарна акцелератора Varian 2100 С и то: линеарни акцелератор набављен 1994. године, инвентарског броја 5129, набавне вредности 107.237 хиљада динара и линеарни акцелератор евидентиран 2008. године инвентарског броја 8942 набавне вредности апарата 171.100 хиљада динара. Наведени апарати су амортизовани у потпуности.

Према образложењу одговорних лица, у Одсеку књиговодства не постоји веродостојна документација на основу које је у ранијим годинама извршено књиговодствено евидентирање два линеарна акцелератора, с обзиром да се ради о демонтажи линеарног акцелератора Varian 2100 С инвентарског броја 5129, чији су се поједини резервни делови искористили за делимичну монтажу линеарног акцелератора инвентарског броја 8942. На основу раније сачињеног Извештаја комисије за процену стања линеарног акцелератора из 2013. године, утврђено је да није инсталирано техничко-технолошко унапређење већ нови апарат (за који није спроведена јавна набавка).

Због наведеног, Комисија за попис од 2013. године, приликом спровођења годишњег пописа имовине и обавеза констатује мањак линеарног акцелератора Varian 2100С инвентарског броја 5129, набавне и отписане вредности 107.237 хиљада динара, истовремено предлажући Управном одбору да се наведени апарат искњижи из пословних књига.

Управни одбор никада није донео одлуку о расхоровању, чак је и 2014. године наложио Институту да мишљење о расхоровању апарата затражи од оснивача. Институт је Министарству здравља упутио допис на изјашњење у вези предлога за расход наведеног апарата. Министарство здравља је обавестило Институт да нису надлежни за процену расхода неведене опреме, с обзиром да је у складу са Законом о здравственој заштити прописано да Управни одбор у здравственој установи одлучује о коришћењу средстава здравствене установе у складу са законом.

Узимајући у обзир све наведене чињенице и околности из ранијих година, утврдили смо да се у пословним књигама воде два линеарна акцелартора Varian 2100 С, док је у Институту у функцији линеарни акцелартор Varian 2100С који представља један апарат у целини.

Менице



Институт није на дан 31. децембар 2018. године извршио попис активних меница којима располаже у благајни, нити је исте у својим пословним књигама евидентирао у оквиру конта 350000 – Ванбилансна евиденција.

У поступку ревизије, Институт је извршио попис активних меница којима располаже, и то 217 меница по броју, партнеру и финансијској вредности сваке појединачне менице, укупне вредности од 35.591 хиљаде динара. Одлуком Управног одбора број 25-11 од 21. марта 2019. године усвојен је Извештај о извршеном попису меница у благајни на дан 31. децембар 2018. године и извршеном књиговодственом евидентирању меница. Налогом за књижење број 1-800 од 1. јануара 2018. године, извршено је евидентирање меница у оквиру конта 350000 – Ванбилансна евиденција, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.3. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине конто – 000000 на дан 31. децембар 2018. године у Билансу стања (ОП 1001) износи 1.653.320 хиљада динара.

Табела број 37: Упоредни преглед стања нефинансијске имовине за 2017. и 2018. годину

- у хиљадама динара -					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	602.758	1.462.360	859.602
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	156.458	190.960	34.502
1001	000000	Укупно нефинансијска имовина (1+2)	759.216	1.653.320	894.104

3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима, конто – 010000 на дан 31. децембар 2018. године у Билансу стања (ОП 1002) исказано је у износу од 1.462.360 хиљада динара.

Табела број 38: Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у сталним средствима за 2017. и 2018. годину

у хиљадама динара -					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	596.428	1.456.353	859.925
1015	015000	Нефинансијски имовина у припреми и аванси	530	910	380
1018	016000	Нематеријална имовина	5.800	5.097	(703)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	602.758	1.462.360	859.602

3.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године (ОП 1003) износи 1.456.353 хиљаде динара.

Институт је приликом састављања Обрасца 1 - Биланс стања погрешно унео податке на позицијама ОП 1004 – Зграде и грађевински објекти и ОП 1005 – Опрема, у колонама бруто износ и исправка вредности текуће године, док су у колони нето вредност подаци исправно исказани. Наведени подаци исказани у Билансу стања нису усаглашени са подацима исказаним у пословним књигама, Бруто билансу.



Табела број 39: Упоредни преглед нефинансијске имовине у сталним средствима између података унетих у Биланс стања и података у пословним књигама

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	конто	Назив конта	Износ текуће године који је унет у Биланс стања			Износ текуће године по бруто билансу који је требало унети			
			Износ из претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	187.717	823.869	300.878	522.991	822.508	299.517	522.991
1005	011200	Опрема	404.662	3.329.236	2.400.222	929.014	3.274.645	2.345.631	929.014
1006	011300	Остале некретности и опрема	4.049	4.492	144	4.348	4.492	144	4.348
1003	011000	Некретности и опрема	596.428	4.157.597	2.701.244	1.456.353	4.101.645	2.645.292	1.456.353

Повећање вредности некретнина и опреме током 2018. године у износу од 1.182.300 хиљада динара односи се на реконструкцију и адаптацију постојеће зграде Института „Онкологија 1“, на изградњу нове зграде Института „Онкологија 2“, на набавку опреме и надоградњу постојеће, набавку стручне литературе за радио дијагностику.

Табела број 40: Преглед укупног повећања вредности некретнина и опреме

- у хиљадама динара -

Конто	Некретнине и опрема	Укупан износ повећања по контима	Новоизграђена зграда „Онкологија 2“	Зграда „Онкологија 1“
1	2	3	4	5
011121	Пословне зграде	346.278	288.753	57.525
I	Зграде и грађевински објекти	346.278	288.753	57.525
011211	Опрема за саобраћај	2.172	-	2.172
011221	Административна опрема	33.910	15.958	17.953
011241	Опрема за заштиту животне средине	361	254	106
011251	Медицинска и лабораторијска опрема	799.252	737.985	61.267
II	Опрема	835.696	754.197	81.499
011311	Остале некретнине и опрема	326	-	326
III	Остале некретнине и опрема	326	-	326
	Укупно (I+II+III)	1.182.300	1.042.950	139.350



Институт је интерним процедурама предвидео и пријем донација, како у новцу, тако и у стварима (Напомена 2.1.3.).

У оквиру укупног повећања некретнина и опреме у износу од 1.182.300 хиљада динара евидентиран је и износ примљених донација у нефинансијској имовини од 0,7 % односно 8.340 хиљада динара. Наведеним донацијама обухваћена је реконструкција и адаптација зграде Института, набавка опреме (климе, штампачи, апарт за хемостазу, ЕХ генератор, факс апарат) и друго.

Табела број 41: Преглед примљених донација за нефинансијску имовину

		- у хиљадама динара-
Конто	Назив	Износ примљених донација за нефинансијску имовину
011121	Болнице, домови здравља и старачки домови	757
I	Зграде и грађевински објекти	757
011221	Канцеларијска опрема	435
011222	Рачунарска опрема	414
011223	Комуникациона опрема	131
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	312
011251	Медицинска опрема	4.358
011252	Лабораторијска опрема	1.933
II	Опрема	7.583
III (I+II)	Укупно примљене донације за нефинансијску имовину	8.340

У поступку ревизије на одабраном узорку утврдили смо да је пријем донација у нефинансијској имовини евидентиран у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Институт је у складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2018. годину извршио обрачун амортизације основних средстава у укупном износу од 300.710 хиљада динара од чега се на некретнине односи 9.839 хиљада динара, на опрему 288.987 хиљада динара и на нематеријалну имовину 1.884 хиљаде динара. Приликом обрачуна амортизације основних средстава, Институт је применио стопе амортизације утврђене Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава³⁰.

Налаз: Институт, због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није увећао вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011121) и пасиви (конто 311111) за вредност изведених радова најмање у износу од 16.637 хиљада динара, који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Детаљније описано у Напомени 3.1.3.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката конто – 425100).

Ризик: Погрешно евидентирање издатака за капитално одржавање зграда и објеката на текућим расходима доводи до нетачних података о вредности имовине исказаној у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручује се одговорном лицима Института да издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирају на прописаним субаналитичким контима и за износ улагања увећавају вредност нефинансијске имовине у активи и пасиви.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

³⁰ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00;



Зграде и грађевински објекти чија садашња вредност у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године (ОП 1004) износи 522.991 хиљаде динара, обухватају:



Табела број 42: Структура конта зграде и грађевинки објекти на дан састављања биланса 31. децембра 2018 године

- у хиљадама динара -					
Конто	Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Износ амортизације у 2018. Години	Садашња вредност
0111111	Стан у улици Гандијева број 66	2.646	(397)	(39)	2.210
0111211	Зграда „Онкологија 1“ са пратећим објектима	531.109	(287.116)	(9.799)	234.194
0111211	Новоизграђени зграда „Онкологија 2“	288.752	(2.165)	-	286.587
011100	Зграде и грађевински објекти	822.507	(289.678)	(9.838)	522.991

Институт користи грађевинске објекте у улици Пастерова број 12-14, Београд, (зграда Института „Онкологија 1“ и новоизграђена зграда „Онкологија 2“) као и стан у улици Гандијева број 66, Београд.

Закључком Владе број 464-8741/2017 од 14. септембра 2017. године Институт је одређен као носилац права коришћења на непокретностима у јавној својини Републике Србије који се налазе у улици Пастерова број 12-14, Београд. У складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, Институт је за наведене непокретности које користи у улици Пастерова број 12-14, Београд дана 1. марта 2019. године поднео Републичкој дирекцији за имовину образац НЕП-ЈС.

У поступку ревизије увидом у податке са званичног сајта Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности Београд и Извода из листа непокретности број 3992, издатог 8. јануара 2014. године, утврдили смо да за непокретност у улици Гандијева број 66, Београд право коришћења имају друга правна лица – Завод за изградњу града Београда, Београд.

Према објашњењу одговорних лица, Институт се више пута обраћао Републичком геодетском заводу – Служба за катастар непокретности Београд ради уписа права коришћења на наведеној непокретности, али како недостаје иницијални Уговор из 1981. године, катастар није прихватио захтев. Из наведеног разлога, Институт није у складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности за стан у улици Гандијева број 66, Београд предао образац НЕП-ЈС надлежној установи.

Новоизграђени објекат „Онкологија 2“

Институт је у току 2018. године у оквиру пројекта „Други Пројекат развоја здравства Србије“ активирао објекат „Онкологија 2“ изграђен по принципу „кључ у руке“. Поред новоизграђене зграде „Онкологија 2“, набављена је и опрема и потрошни материјал. Средства за финансирање овог пројекта обезбеђена су из кредита Светске банке (Међународне банке за обнову и развој), са којом је Република Србије потписала Споразум о зајму 2014. године. Пројекат је реализован преко Министарства здравља Републике Србије.

Радови на изградњи новог објекта отпочели су након потписивања Уговора број SER-SSHP-8338YF-ICB1-G-16 од 8. августа 2017. године између Министарства здравља Републике Србије (инвеститор) и Конзорцијума Magna Pharmacia д.о.о., Београд (извођач – лидер у пројекту), Varian Medical Systems Ltd, UK и Градина д.о.о., Београд (извођачи – партнери у пројекту). Предмет Уговора је набавка и уградња линеарних акцелатора и пратеће опреме са изградњом, реконструкцијом, надоградњом и адаптацијом постројења за радиотерапију за Институт за онкологију Републике Србије Београд, два Клиничка центра (Крагујевац и Ниш) и Здравствени центар Кладово. Основним Уговором и Анексом Основног Уговора број 404-02-00167/03/1/2017 од 4. септембра 2018. године утврђена је укупна уговорена вредност од EUR 18.489.590,00.



Извођач радова Magna Pharmacia д.о.о., Београд је све ситуације (привремене и окончане) са спецификацијама извршених радова достављао Министарству здравља, након чега је Министарство здравља прослеђивало иста документа Институту ради књиговодственог евидентирања нефинансијске имовине у сталним средствима. Издатака у Институту није било, сва плаћања према извођачу радова извршило је директно Министарство здравља, а на основу закљученог Уговора.

Министарство здравља је доставило Институту Окончану ситуацију број 1-1210/2018 од 12. октобра 2018. године у укупном износу опреме и потрошног материјала, због чега је Институт дана 3. октобра 2018. године Решењем в.д. директора формирао Комисију са задатком да изврши процену вредности испоручене опреме (намештаја, канцеларијске и рачунарске опреме и потрошног материјала), а ради доделе инвенстарских бројева опреме и евидентирања у пословним књигама. Након извршене процене, а на основу Извештаја комисије, извршено је евидентирање опреме у пословним књигама Института.

Вредност укупних инвестиција које се односе на новоизграђену зграду „Онкологија 2“ обухваћених Уговором број SER-SSHP-8338YF-ICB1-G-16 од 8. августа 2017. године и Анексом уговора број 404-02-00167/03/1/2017 од 4. септембра 2018. године за изведене радове, набавку опреме и потрошног материјала, евидентирана је у пословним књигама на основу документације дате у следећем прегледу:

Табела број 43: Преглед укупне вредности извршених радова, набавке опреме и потрошног материјала у 2018. години на „Онкологији 2“

Назив	Износ у EUR	Износ у хиљадама динарима по средњем курсу НБС на дан испостављања окончане ситуације
Окончана ситуација број 1303/2018 од 13. марта 2018. године	6.494.269	766.678
Окончана ситуација број 1-1210/2018 од 12. октобра 2018. године	2.611.028	308.469
Рачун за купљене стабилизаторе број 12/10 - 12 од 31. децембра 2018 године	198.444	23.426
Укупна вредност из Уговора	9.303.741	1.098.573
Евиденција укупне вредности инвестиција по припадајућим контима (зграде и грађевински објекти, опрема и потрошни материјал)		
011211 – Болнице, домови здравља и старачки домови		288.753
I Укупно зграде и грађевински објекти		288.753
011221 – Канцеларијска опрема		6.522
011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство		685
011251 – Медицинска опрема		737.981
011222 – Рачунарска опрема		5.805
011223- Комуникациона опрема		2.946



011241- Опрема за заштиту животне средине	258
II Укупно опрема	754.197
022200 – Залихе потрошног материјала	50.602
III Укупно залихе	50.602
IV Износ намењен сервисерима по Уговору	5.021
Укупно (I+II+III+IV)	1.098.573

Опрема - konto 011200

Опрема чија садашња вредност у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године (ОП 1005) износи 929.014 хиљада динара, обухвата:

Табела број 44: Структура опреме konto - 011200 на дан Биланса стања 31. децембар 2018. године
- у хиљадама динара -

Кonto	Назив kонта	Набавна вредност	Исправка вредности	Износ амортизације у 2018. години	Укупна исправка вредности	Садашња вредност
1	2	3	4	5	6	7
011211	Основна средства за копнени саобраћај	9.593	9.593	-	9.593	-
011221	Канцеларијска опрема	15.584	6.115	742	6.858	8.725
011222	Рачунарска опрема	56.786	37.262	3.959	41.221	15.565
011223	Комуникациона опрема	11.445	6.296	637	6.933	4.511
011224	Електронска и фотографска опрема	1.032	788	72	860	171
011225	Опрема за домаћинство	44.896	38.010	695	38.706	6.189
011241	Опрема за заштиту животне средине	3.750	1.697	428	2.125	1.624
011251	Медицинска опрема	3.129.344	1.969.514	280.068	2.249.582	879.761
011252	Лабораторијска опрема	16.362	1.454	2.354	3.809	12.553
011294	Немоторизовани алат	557	554	3	557	0
011200	Опрема	3.289.353	2.071.287	288.961	2.360.249	929.104

Туђа опрема дата на коришћење Институту

Институт је закључио Уговор о пословно – техничкој сарадњи број 17-287/17 дана 2. јуна 2017. године са фирмом „Yunusom“ д.о.о., Београд о уступању на коришћење имунохемијског анализатора – mini Vidas француског произвођача „bioMerieux“ без надокнаде. Уговор је закључен на период од годину дана, са аутоматским продужавањем на период од наредних годину дана. „Yunusom“ д.о.о., Београд је доставио Институту пописну листу наведеног апарата инвентарског броја 1189, процењене тржишне вредности од 1.554 хиљаде динара. Увидом у расположиву документацију утврдили смо да наведени апарат није евидентирани у пословним књигама Института, нити је извршен попис истог на дан 31. децембар 2018. године (Напомена 3.3.2.).



Налаз: Институт није у својим пословним књигама евидентирао у оквиру ванбилансне евиденције апарат, имунохемијски анализатор – mini Vidas добијен на коришћење од другог правног лица у износу од 1.554 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Института да, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у својим пословним књигама евидентирају апарат имунохемијски анализатор – mini Vidas, добијен на коришћење од другог правног лица.

Опрема Института дата на коришћење другом правном лицу

У поступку ревизије утврдили смо да је Институт у својим пословним књигама на конту 011251 – медицинска опрема евидентирао апарат „Мамограф“ инвентарског броја 7721, у износу од 3.480 хиљада динара, који је дат на коришћење Клиничко-болничком центру „Др Драгиша Мишовић“, Дедиње. Приликом спровођења пописа, извршен је и попис наведеног апарата на дан 31. децембар 2018. године у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог са стварним стањем и чл. 30. – 32а Правилника о организацији и буџетском рачуноводству.

Мобилни телефони

Увидом у расположиву документацију (одлуке в.д. директора о уступању на коришћење мобилних телефона запосленима у Институту и рачуна за 2018. годину од стране „Телеком Србија“ а.д., Београд) утврдили смо да наведени телефони нису евидентирани у пословним књигама Института нити је извршен попис истих на дан 31. децембар 2018. године (Напомена 3.3.2.).

У поступку ревизије није нам достављен на увид Уговор нити Анекс Основног уговора са „Телеком Србија“ а.д., Београд.

Налаз: Институт није евидентирао у својим пословним књигама мобилне телефоне у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем пословних догађаја јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Института да након извршеног пописа мобилних телефона исте евидентирају у својим пословним књигама у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остале некретнине и опрема – конто 011300

Остале некретнине и опрема чија садашња вредност у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године (ОП 1006) износи 4.348 хиљада динара, односи се на уметничке слике у износу од 4.049 хиљада динара и стручну литературу у износу од 299 хиљада динара. Наведене некретнине евидентирани су у пословним књигама у складу са чланом 10. Правилника о



стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На дан 31. децембар 2018. године извршен је попис свих 120 уметничких слика.

3.3.3.1.2. Нефинансијски имовина у припреми и аванси – конто 015000

Институт је на дан 31. децембар 2018. године у Билансу стања исказао стање нефинансијске имовине у припреми и авансе у износу од 910 хиљада динара, који се у целости односе на авансе за нефинансијску имовину конто – 015200 (ОП 1017).

Табела број 45: Структура аванса за нефинансијску имовину

- у хиљадама динара -				
Конто	Назив	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5 = (4-3)
015212	Аванси за пословне зграде и друге објекте	-	551	551
015222	Аванси за административну опрему	40	338	298
015225	Аванси за медицинску и лабораторијску опрему	490	21	(469)
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	530	910	380

У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију, утврдили смо да није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у припреми, конто – 015000 (ОП 1015) и одговарајућег конта класе 300000 – Капитал, што је детаљно објашњено у оквиру Напомене 3.3.1 Билансна равнотежа.

3.3.3.1.3. Нематеријална имовина – конто 016000

Нематеријална имовина чија садашња вредност у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године, конто 016100 (ОП 1019) износи 5.097 хиљада динара највећим делом односи се на лиценциране софтвере, лиценце за програме, антивирусне лиценце и слично.

Повећање вредности нематеријалне имовине у износу од 1.179 хиљада динара односи се на набавку лиценцираног софтвера „ms win pro10, 32/64 business 2016“, по основу Уговора број 17-276/118 од 12. јуна 2018. године закљученог са „Голум“ д.о.о., Београд.

У поступку ревизије, увидом у пописне листе нематеријалне имовине и рачуноводствену евиденцију, утврдили смо да Институт није у својим пословним књигама евидентирао и извршио попис свих рачунарских софтвера на дан 31. децембар 2018. године, а које користи у раду и то:



Табела број 46: Преглед софтвера које Институт користи у свом раду

- у хиљадама динара -

Редни број	Назив софтвера	Уговор о набавци софтвера	Уговор о одржавању софтвера у 2018. години	Садашња (тржишна) вредност софтвера	Намена софтвера
1.	BIS Heliant	Пројекат „Развој интегрисаног здравственог информационог система у Републици Србији“ финансиран из ИПА фондова Европске Уније, Записник број EU - IHIS 2013/26 од 13. маја 2013. године	Уговор број 17-252/ 18 од 1. јуна 2018. године, вредност Уговора без ПДВ-а, 3.285 хиљада динара вредност Уговора са ПДВ-ом, 3.942 хиљаде динара	/	Болнички информациони систем
2.	Bit Impeks (Bit Total Health Solutions - NextBiz)	Уговор број 17-01 од 17. марта 2006.године, Анекс Уговора број 2010-1/2010 од 20. октобра 2010. године, Уговор број 1911-1/12 од 19. новембра 2012. године	Уговор број 17-248/18 од 30. маја 2018. године, вредност Уговора без ПДВ-а, 792 хиљаде динара, вредност Уговора са ПДВ-ом, 950 хиљада динара	/	Апликативни софтвер (Пословни информациони систем за материјално - економско пословање)
3.	Лабораторијски информациони систем - LIS	Уговор број 17-171/16 од 28. априла 2016. године	Уговор број 17-249/18 од 30. маја 2018. године, вредност Уговора без ПДВ-а, 660 хиљада динара вредност Уговора са ПДВ-ом, 792 хиљаде динара	850	Лабораторијски информациони систем који омогућава двосмерну комуникацију од одељења ка лабораторији и омогућаје аутоматизацију процеса рада
4.	TimDMS	Допис КБЦ „Драгиша Мишовић“ - Дедиње број 2010-01 од 17. маја 2016 године о уступању на коришћење без накнаде софтвер за управљање документацијом	Уговор број 17/268/18 од 8. јуна 2018. године, вредност Уговора без ПДВ-а, 876 хиљада динара	1.159	Систем за архивирање пословне документације



5.	eDosije	Уговор број 17-567/15 од 13. новембра 2015. године	вредност Уговора са ПДВ-ом, 1.051 хиљада динара Уговор број 17-259/18 од 4. јуна 2018. године, вредност Уговора без ПДВ-а, 120 хиљада динара вредност Уговора са ПДВ -ом, - 144 хиљаде динара	56	Програмски модуо за кадровску евиденцију
6.	Agia 14	Софтвер је добијен у оквиру донације и пројекта за новоизграђену зграду „Онкологија 2“, Уговор број ER-SSHP-8338YF-ICB1-G-16 и Анекс број 404-02-00167/03/1/2017 од 4. септембра 2018. године	/	/	Медицински информациони систем
Укупно				2.065	



Налаз: Институт је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао вредност нематеријалне имовине најмање у износу од 2.065 хиљада динара, јер није у оквиру Нематеријалне имовине евидентирао све рачунарске софтвере које користи у раду, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Института да након извршеног пописа свих рачунарских софтвера које користи у раду, исте евидентирају у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у расположиву документацију (Записник број 40/112 од 5. децембра 2018. године, налог за књижење број 40/112 од 5. децембра 2018. године и испостављеног рачуна број 478/09 од 19. новембра 2018. године од фирме „Compregh“ д.о.о., Београд) утврдили смо да је Институт у својим пословним књигама евидентирао као рачунарску опрему антивирус програма „bitdefender“. Евидентирање антивирус програма није спроведено у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Институт је на дан 31. децембар 2018. године више исказао вредност опреме, а мање вредност нематеријалне имовине у износу од 283 хиљаде динара, јер је набавку антивирус програма евидентирао на субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011200 – Опрема уместо на субаналитичком конту у оквиру конта 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Института да евидентирају антивирус програм у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање залиха Института на дан 31. децембар 2018. године је у Билансу стања (ОП 1020) исказано у износу од 190.960 хиљада динара, што је 22% више у односу на претходну годину.

Табела број 47: Упоредни преглед стања и структуре залиха за 2017. и 2018. годину

- у хиљадама динара -					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	641	524	(117)
1027	022200	Залихе потрошног материјала	155.817	190.436	34.619
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	156.458	190.960	34.502

Залихе су распоређене у три врсте магацина:

- 1) Магацин апотеке представља Централни магацин Института у оквиру кога се налазе магацин редовног стања – лекови, медицински и лабораторисјки материјал, магацин хуманитарних донација (донације у лековима углавном добијених из фармацеутских кућа) које се не фактуришу али имају материјалну вредност и магацин трајала (клиничке



студије) које се воде у пословним књигама само количински. У Институту постоје 23 приручна магацина који се воде за различита одељења при чему свако одељење посебно требају залихе лекова и медицинског материјала из Централног магацина;

- 2) Магацин хране (кухиња) – храна која се користи за припрему obroka за стационарне пацијенте Института и
- 3) Магацин потрошне робе – канцеларијски материјал и средства за одржавање хигијене.

Институт је у оквиру годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године извршио попис залиха ситног инвентара и потрошног материјала у свим горе наведеним магацинима. На предлог пописне комисије, а на основу усвојеног Извештаја о попису за 2018. годину, извршен је расход ситног инвентара који је дотрајао у износу од 993 хиљаде динара и расход лекова и потрошног медицинског материјала услед истеклог рока трајања у износу од 248 хиљада динара. Захваљујући успостављеној интерној контроли, пописом ниси утврђени мањкови, осим безначајног мањка ситног инвентара (прибора за јело) у одељењу Кухиње.

Процедуре које Институт примењује у процесу руковања залихама посебно су наведене у оквиру Интерне финансијске контроле (Напомена 2.1.2. Контролне активности).

3.3.4. Финансијска имовина – конто 100000

Институт је на дан 31. децембар 2018. године у својим пословним књигама исказао стање финансијске имовине у износу од 490.296 хиљада динара.

Табела 51: Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2017. и 2018. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	- у хиљадама динара -		
			2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1029	110000	Дугорочна финансијска имовина	6.072	6.072	-
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	304.751	147.640	(157.113)
1067	130000	Активна временска разграничења	447.415	336.586	(110.829)
1028	100000	Финансијска имовина	758.238	490.296	(267.942)

3.3.4.1. Дугорочна финансијска имовина – конто 110000

Дугорочна финансијска имовина на дан 31. децембар 2018. године износи 6.072 хиљаде динара и односи се на акције Универзал банке које потичу из 2002. године. Према образложењу одговорног лица Института још од 2006. године постоји неслагање између субаналитичког конта 111941 и одговарајућег конта класе 3, што је детаљније објашњено у Напомени 3.3.1. Билансна равнотежа.

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2018. године износе 147.640 хиљада динара, чија је структура приказана у табели која следи:



Табела 52: Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	145.226	54.904	(90.322)
1060	122000	Краткорочна потраживања	153.165	83.510	(69.655)
1062	123000	Краткорочни пласмани	6.360	9.226	2.866
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	304.751	147.640	(157.111)

3.3.4.2.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности исказано на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 54.904 хиљаде динара приказано је у табели која следи:

Табела 53: Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1051	121100	Жиро и текући рачуни	41.108	24.444	(16.664)
1054	121400	Девизни рачун	104.113	30.450	(73.663)
1057	121700	Остала новчана средства (Рачун боловања)	5	10	5
1050	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	145.226	54.904	(90.322)

Жиро и текући рачуни – конто 121100

Стање на жиро и текућим рачунима на дан 31. децембар 2018. године које износи 24.444 хиљаде динара, приказано је у табели која следи:

Табела 54: Стање на жиро и текућим рачунима

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2018. године
1211124	Рачун буџетских средстава	16.382
1211123	Рачун донација	4.845
1211122	Рачун сопствених средстава	3.217
121100	Жиро и текући рачуни	24.444

Стање новчаних средстава на текућим рачунима Института у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2018. године одговара стварном стању по попису.

Девизни рачун – конто 121400

Стање девизних средстава на дан 31. децембар 2018. године на подрачунима, који се воде код Министарства финансија – Управе за трезор, укупно износи 30.450 хиљада динара.



Табела 55: Стање девизних средстава на подрачунима

Рачун	Подрачун	– у хиљадама динара –	
		Износ у девизама	Износ у динарима
840-77791-40	EUR	205.009	24.231
840-77791-40	USD	54.940	5.680
840-77791-40	GBP	3.305	434
840-219791-64	EUR	751	89
840-77791-40	CHF	149	16
Стање девизних средстава на дан 31. децембар 2018. године у динарској протввредности			30.450

Управа за трезор је дана 14. јануара 2019. године издала потврду Институту о промету са стањем девизних средстава за 2018. годину на отвореним подрачунима. На тај начин је извршено усаглашавање стања девизних средстава на подрачунима код Управе за трезор на дан 31. децембар 2018. године.

Институт је у својим пословним књигама извршио свођење девизних средстава на динарску противвредност по средњем курсу НБС на дан 31. децембар 2018. године.

3.3.4.2.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања – конто 122000 исказана у износу од 83.510 хиљада динара у целости се односе на потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 (ОП 1061 Обрасца 1 – Биланс стања), која обухватају потраживања приказана у табели која следи:

Табела 56: Преглед потраживања по основу продаје и друга потраживања

Конто		Назив конта	- у хиљадама динара - 2018. година
122151	Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање		51.737
122121	Потраживања од купаца у иностранству		13.022
122146	Потраживања за откупљене станове		11.884
122111	Потраживања од купаца- правних лица		6.422
122148	Потраживања по основу закупа		255
122141	Потраживања од запослених по основу аконтација за		159
122142	службени пут		
122144	Потраживања по основу мањкова		31
Укупна краткорочна потраживања			83.510

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање исказана у износу од 51.737 хиљада динара односе се на укупан дуг по Спроведеном обрачуну са здравственим установама секундарне и терцијалне делатности за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године.

У оквиру ставке осталих материјалних расхода исказани су обрачунски расходи у износу од 247.330 хиљада динара, док признати расходи износе 244.255 хиљада динара, (мање је признато 3.075 хиљада динара). У поступку ревизије утврдили смо да су у Коначном обрачуну накнаде за рад, у оквиру ставке осталих материјалних расхода исказани извршени издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 16.637 хиљада динара, што није у складу са чланом 80. став 2. тачка 5) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину. Како ови расходи нису признати у целости, износ више исказаних потраживања од Фонда по овом основу износе 13.562 хиљаде динара.



Налаз: Институт је у Коначном обрачуну накнаде за рад у оквиру ставке осталих материјалних расхода исказао извршене издатке за капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 80. став 2. тачка 5) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину и Прилогом број 7 уз Правилник. На тај начин, потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање исказана су у већем износу за 13.562 хиљаде динара.

Ризик: Неуспостављањем ефикасног система интерних контрола, који би обезбедио да се у Коначном обрачуну накнаде за рад искажу расходи у складу са одредбама Правилника, настаје ризик од исказивања потраживања у већем износу од прописаног.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Института да успоставе ефикасан систем интерних контрола, који би обезбедио да се у Коначном обрачуну накнаде за рад искажу расходи у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину и Прилогом број 7 уз Правилник.

Потраживања од купаца у иностранству

Потраживања од купаца у иностранству исказана у укупном износу од 13.022 хиљаде динара (EUR 110.174) највећим делом у износу од 12.855 хиљада динара односе се на потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 8.714 хиљада динара, Црне Горе у износу од 3.832 хиљаде динара и Брчко дистрикта БиХ у износу од 309 хиљада динара, по основу закључених уговора о пружању услуга здравствене заштите осигураним лицима наведених Фондова, који се упућују на лечење у Институт.

Институт је, у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, путем ИОС образаца, вршио усаглашавање потраживања од купаца у иностранству са стањем на дан 31. децембар 2018. године.

Потраживања на име откупа станова

Потраживања на име откупа станова исказана у износу од 11.884 хиљаде динара односе се на потраживања по основу закључених уговора. Рате за откуп станова се редовно уплаћују на рачун Института и евидентирају на конту 811100 – Примања од продаје непокретности, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Потраживања од купаца - правних лица

Потраживања од купаца – правних лица исказана у износу од 6.422 хиљаде динара највећим делом се односе на потраживања настала пружањем конзилијарних услуга по основу закључених уговора са здравственим установама.

Стање и старосна структура потраживања од купаца – правних лица на дан 31. децембар 2018. године, приказани су у табели која следи:



Табела 57: Преглед потраживања од купаца - правних лица

- у хиљадама динара -

Назив купца	Укупна потраживања	Потраживања до три године	Потраживања преко три године
Здравствени центар Ужице	1.779	390	1.389
Општа болница Бор	1.546	-	1.546
Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд	901	901	-
Министарство здравља Републике Србије	613	487	126
Здравствени центар Кладово	520	520	-
Општа болница Шабац	260	260	-
Универзитетска дечија клиника, Београд	219	219	-
Општа болница Чачак	130	130	-
Општа болница Краљево	130	130	-
Војномедицинска академија, Београд	103	103	-
Општа болница Ваљево	100	100	-
Остала правна лица	121	121	-
Укупно	6.422	3.361	3.061

Као што се види из претходне табеле, потраживања старија од три године 3.061 хиљаде динара, чине највећи део укупних потраживања при чему је Институт предузео активности око наплате потраживања од Здравственог центра Ужице и Опште болнице Бор (Напомена 4 – Потенцијалне обавезе).

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2018. године купцима у износу од 6.442 хиљаде динара. Након спроведеног независног конфирмисања утврдили смо да усаглашено стање износи 3.524 хиљаде динара (55%), да неусаглашено стање износи 2.898 хиљада динара (45%). Разлози неусаглашености је углавном због неодговарања на независну конфирмацију као што је то случај са Општом болницом Бор у износу од 1.546 хиљада динара и Министарством здравља у износу од 613 хиљада динара.

3.3.5. Обавезе – конто 200000

Институт за онкологију и радиологију Србије је на дан 31. децембар 2018. године исказао стање обавеза у износу од 430.230 хиљада динара, што је за 29% мање у односу на исказане обавезе из претходне године.

Табела број 48: Упоредни преглед обавеза за 2017. и 2018. годину

- у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5=(4-3)
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	41.891	38.786	(3.105)
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	296	345	49
250000	Обавезе из пословања	405.228	297.453	(107.775)
290000	Пасивна временска разграничења	160.055	93.646	(66.409)
200000	Обавезе	607.470	430.230	(177.240)

3.3.5.1. Обавезе из пословања - конто 250000

Институт је у Обрасцу 1 – Биланс стања исказао стање обавеза из пословања – конто 250000 у износу од 297.453 хиљаде динара.



Табела број 49: Упоредни преглед обавеза из пословања за 2017. и 2018. годину

- у хиљадама динара -						
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика	
1	2	3	4	5	6=(5-4)	
1199	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	5.984	19.927	13.943	
1203	252000	Обавезе према добављачима	399.214	277.497	(121.717)	
1208	254000	Остале обавезе	30	29	(1)	
1198	250000	Обавезе из пословања	405.228	297.453	(107.775)	

3.3.5.1.1. Обавезе према добављачима - конто 252000

Институт је на дан 31. децембар 2018. године исказао стање обавеза према добављачима у износу од 277.497 хиљада динара, што је за 30% мање у односу на обавезе према добављачима из претходне године. Све исказане обавезе према добављачима односе се на конто 252100 – Добављачи у земљи.

Табела број 50: Преглед најзначајнијих добављача у земљи у 2018. години

- у хиљадама динара -	
Назив добављача	2018. година
„Phoenix pharma“ д.о.о., Београд	72.654
„Roche“ д.о.о., Београд	46.432
„Farmalogist“ д.о.о., Београд	16.740
„Merck“ д.о.о., Београд	10.411
„ДДОР Нови Сад“ а.д.о, Нови Сад	10.246
„Pfizer SRB“ д.о.о., Београд	9.761
„Adoc“ д.о.о., Београд	9.152
„Б.М.К.“ д.о.о., Стара Пазова	6.381
„Vega“ д.о.о., Ваљево	6.262
Остали добављачи	89.458
Укупно	277.497

У поступку ревизије спроведен је алтернативни поступак провере стања обавеза према добављачима путем конфирмација, односно независне потврде салда. Укупно су послате конфирмације добављачима у износу од 235.772 хиљаде динара, што чини 85% укупних обавеза према добављачима. На послате захтеве одговорило је 87% поверилаца.

Након спроведеног поступка провере стања обавеза путем конфирмација утврдили смо да: потврђена стања исказаних обавеза према добављачима у Билансу стања износе 231.200 хиљада динара, нетачно стање износи 1.123 хиљаде динара, док за износ од 4.572 хиљаде динара, због изостанка одговора од стране добављача, нисмо у могућности да прибавимо адекватне ревизорске доказе који би обезбедили основ за изражавање мишљења о стању у коме су обавезе исказане у Билансу стања.

Како би се утврдили разлози одступања, затражено је од одговорног лица Института да образложи узроке неусаглашеног стања и достави адекватне доказе. Разлике у пословним књигама Института и његових добављача јавиле су се из разлога што је Институт неколико рачуна из 2018. године прокњижио у 2019. години. На основу овога следи да је стање обавеза у Институту усаглашено са повериоцима.

Тестирањем ове области утврђено је да је Институт евидентирао обавезе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.4. 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.

Институт је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године исказао мањак примања у износу од 146.465 хиљада динара.

Табела број 51: Преглед исказаних капиталних издатака и примања

Ред. број	Опис	Исказани износ	
		2017. година	2018. година
	Свега примања:	759	718
1.	Примања од продаје непокретности	756	718
2.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	3	-
	Свега издатака:	117.742	147.183
3.	Издаци за нефинансијску имовину	117.742	147.183
Мањак примања		116.983	146.465

Налаз: Институт је због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, у извештају о капиталним издацима и примањима у Обрасцу 3, мање исказао мањак примања у износу од 16.637 хиљада динара (детаљно описано у Напомени 3.1.3.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100).

Ризик: Евидентирањем издатака на економској класификацији текућих расхода јавља се ризик од исказивања нетачних података у Извештају о капиталним издацима и примањима, Образац – 3.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Института да издатке за инвестиционо одржавање зграда и објеката евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима како би разлика између остварених примања и извршених издатака била реално исказана у Извештају о капиталним издацима и примањима, Образац – 3.

3.5. Извештај о новчаним токовима

Сагласно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, извештај о новчаним токовима јесте врста финансијског извештаја који се подноси на обрасцу Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

3.5.1. Новчани приливи

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године – Образац 4 износили су 3.671.281 хиљаду динара (у 2017. години 3.136.950 хиљада динара).



Табела број 52: Преглед новчаних прилива

- у хиљадама динара -

Опис	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4 = (3 - 2)
Текући приходи	3.136.191	3.670.563	534.372
Примања од продаје нефинансијске имовине	759	718	(41)
Свега новчани приливи	3.136.950	3.671.281	534.331

3.5.2. Новчани одливи

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године Образац – 4 износили су 3.761.198 хиљада динара (у 2017. години 3.180.718 хиљада динара).

Табела број 53: Преглед новчаних одлива

- у хиљадама динара -

Опис	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4 = (3 - 2)
Текући расходи	3.062.976	3.614.015	551.039
Издаци за нефинансијску имовину	117.742	147.183	29.441
Свега новчани одливи	3.180.718	3.761.198	580.480

Мањак новчаних прилива

Мањак новчаних прилива исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године – Образац 4 износио је 89.917 хиљада динара.

Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године – Образац 4 износио је 145.227 хиљада динара (у 2017. години 191.292 хиљаде динара).

Салдо готовине на крају године исказан у наведеном извештају износио је 54.904 хиљаде динара (у 2017. години 145.226 хиљада динара).

Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године Образац – 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 3.671.281 хиљаде динара, а састоји се од новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 3.671.281 хиљаде динара.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године Образац – 4, у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 3.761.604 хиљаде динара, а састоји се од:

- 1) новчаних одлива (ОП 4171) у износу од 3.761.18 хиљада динара и
- 2) корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 406 хиљада динара, које се односе на курсне разлике на дан 31. децембар 2018. године.



4. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије представљен је преглед судских спорова на дан 31. децембар 2018. године у којима се Институт јавља у својству тужиоца и у својству туженика.

Институт води укупно 11 парничних и 1 извршни спор пред надлежним судовима од којих су 3 предмета у парничном поступку у којима се Институт појављује као тужилац, 8 предмета у парничном поступку у којима се Институт појављује као тужена страна и 1 предмет у извршном поступку, у којем је Институт поверилац.

Потраживања Института у парничним предметима за 2018. годину износе 1.556 хиљада динара и односе се на потраживање од Опште болнице Бор на име пружених конзилијарних услуга. У извршном поступку, потраживања Института као повериоца према дужницима износе 1.779 хиљада динара и односе се на потраживања од Здравственог центра Ужице, а на име пружених конзилијарних услуга.

Према процени одговорних лица Института, потенцијалне обавезе у судским споровима у којима се Институт појављује као тужена страна, износе 40.205 хиљада динара.

Горе наведени износи су оквирни и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначан исход истих.

5. Препоруке из претходне године

Државна ревизорска институција је спровела ревизију посебних ставки завршног рачуна и правилности пословања Института за онкологију и радиологију Србије у 2014. години за пословну 2013. годину. Извршена је ревизија посебних ставки Завршног рачуна Института за онкологију и радиологију Србије за 2013. годину које приказују финансијске информације о другим приходима (економска класификација 740000), расходима за запослене (економска класификације 410000), текућим поправкама и одржавању (економска класификације 425000) и система интерних контрола и интерне ревизије као и ревизија правилности пословања. Ове ставке су садржане у Билансу прихода и расхода – Образац 2, Извештају о новчаним токовима – Образац 4 и Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Институт је дана 30. јануара 2015. године, доставио Извештај о отклањању откривених неправилности и извршавању препорука из Извештаја о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Института за 2013. годину и правилности пословања број 390/1-01. Државна ревизорска институција је на основу члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36. Пословника Државне ревизорске институције, оценила да је наведени Извештај веродостојан, након чега је у складу са чланом 38. Пословника, сачињен Послеревизиони извештај број 400-106/2014-05/9 од 17. јула 2015. године.

У наставку овог дела наводимо препоруке које се односе само на ревизију финансијских извештаја у 2013. години, са освртом да ли су наведене неправилности начињене и у ревидирању 2018. години:

1) Институт за онкологију и радиологију Србије је преценио расходе социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 969 хиљада динара, а потценио расходе награда запосленима за исти износ, јер је плаћене доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, обрачунате на остале награде запосленима у износу од 969 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, уместо на економској класификацији 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи.

Оцена ДРИ из 2015. године: Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2018. години Институт је расходе за награде запосленима и остале посебне расходе исказао на исправној економској класификацији 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи.

2) Институт за онкологију и радиологију Србије је преценио расходе текућих поправки и одржавања опреме, у износу од 1.259 хиљада динара, а потценио расходе текућих поправки



и одржавања зграда и објеката за исти износ, јер је расходе по основу редовног месечног одржавања клизних сензорских врата и оловних врата за бункере евидентирао на економској класификацији 425200 – текуће поправке и одржавање опреме, уместо на економској класификацији 425100 – текуће поправке и одржавања зграда и објеката.

Оцена ДРИ из 2015. године: Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2018. години Институт је расходе по основу редовног месечног одржавања клизних сензорских врата и оловних врата за бункере евидентирао на прописаној економској класификацији.

6. Друга питања у поступку ревизије

- 1) У поступку ревизије утврдили смо да на интернет страници нису објављени финансијски план, завршни рачун и финансијски извештаји, као што је прописано одредбама члана 12. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину.
- 2) Увидом у књиговодствену документацију утврдили смо да је Институт извршио расходе за услуге мобилне телефоније у 2018. години без спроведеног поступка јавне набавке иако нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама³¹.
- 3) Институт је у току 2018. године увећавао плате запосленима односно исплаћивао стимулације из сопствених прихода. Стимулације су исплаћиване на основу одлука директора о стимулативном награђивању запослених до 30%. Институт није усвојио општи акт на основу којег се утврђују елементи за обрачун и исплату плата увећаних из осталих извора (стимулације), што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
- 4) Одредбама члана 171а став 4. Закона о здравственој заштити, који је био на снази у 2018. години, прописана је обавеза потписивања тројног споразума између здравствене установе, факултета здравствене струке и Републичког фонда за здравствено осигурање. Институт је у току 2018. године, након одржаног састанка у РФЗО-у, доставио на потпис РФЗО-у и Медицинском факултету, Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у вези са пружањем здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања од стране наставника и сарадника факултета здравствене струке са предвиђеним прилозима. Овај споразум није потписан до окончања спровођења ревизије. У поступку ревизије утврђено је да наставници факултета здравствене струке који изводе наставу из клиничких предмета у Институту и истовремено пружају здравствене услуге осигураним лицима РФЗО-а, имају закључене уговоре о раду и са Медицинским факултетом и са Институтом. Радни однос наставника на Медицинском факултету заснован је са пуним радним временом, док су са Институтом наставници закључили уговоре о раду без заснивања радног односа са уговореним радним временом од 30 часова недељно. Институт је вршио обрачун и исплату плате наставника у пуном износу у складу са прописима којима се уређује обрачун и исплата плата и накнада здравствених радника и здравствених сарадника.

Одредбама члана 157. новог Закона о здравственој заштити³² прописана је обавеза закључења споразума између здравствене установе у јавној својини, факултета здравствене струке и РФЗО-а, ради регулисање међусобних односа, који ће се у складу са чланом 267. истог закона закључити у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог закона (од 11. априла 2019. године). Здравствени радник обухваћен споразумом, права из радног односа остварује на факултету здравствене струке, у складу са законом,

³¹ „Сл. гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15;

³² „Сл. гласник РС“, број 25/19;



а са здравственом установом у јавној својини закључује уговор о радном ангажовању, којим се уређују међусобна права и обавезе ради пружања здравствених услуга, у складу са чланом 158. новог Закона о здравственој заштити и чл. 88. и 90. Закона о високом образовању³³. Такође, одредбама чл. 157-158 прописано је да здравствена установа која је закључила споразум, обрачунава накнаду за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања наставника и сарадника, у складу са прописима којима се уређује обрачун и исплата плата и накнада здравствених радника и здравствених сарадника и једном месечно, по извршеном обрачуну, укупна новчана средства преноси факултету здравствене струке. Здравственом раднику факултет здравствене струке исплаћује накнаду за пружене здравствене услуге у складу са споразумом и уговором о радном ангажовању.

Ревизорски тим:

Вођа тима, Јелена Георгиев, с.р.

Члан тима, Аница Симић - Мрделић, с.р.

Члан тима, Слободан Станковић, с.р

Члан тима, Сања Ђорђевић, с.р

³³ „Сл. гласник РС“, бр: 88/17, 27/18 – др. закон и 73/18.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ОНКОЛОГИЈУ И РАДИОЛОГИЈУ СРБИЈЕ, БЕОГРАД



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2018. године - Образац 1	85
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	88
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	92
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	93
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5	97



БИЛАНС СТАЊА – Образац 1

на дан 31. децембар 2018. године

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године		Износ текуће године	
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002+1020)	759.216	6.908.060	5.254.740	1.653.320
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003+1015+1018)	602.758	4.222.784	2.760.424	1.462.360
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (1004+1005+1006)	596.428	4.157.597	2.701.244	1.456.353
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	187.717	823.869	300.878	522.991
1005	011200	Опрема	404.662	3.329.236	2.400.222	929.014
1006	011300	Остале некретнине и опрема	4.049	4.492	144	4.348
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1017)	530	910	-	910
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	530	910	-	910
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	5.800	64.277	59.180	5.097
1019	016100	Нематеријална имовина	5.800	64.277	59.180	5.097
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021+1025)	156.458	2.685.276	2.494.316	190.960
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026+1027)	156.458	2.685.276	2.494.316	190.960
1026	022100	Залихе ситног инвентара	641	48.033	47.509	524
1027	022200	Залихе потрошног материјала	155.817	2.637.243	2.446.807	190.436
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029+1049+1067)	758.238	490.296	-	490.296
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030)	6.072	6.072	-	6.072
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1039)	6.072	6.072	-	6.072
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	6.072	6.072	-	6.072
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И	304.751	147.640	-	147.640



КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+1060+1062)						
НОВЧАНА СРЕДСТВА,						
1050	121000	ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051+1054+1057)	145.226	54.904	-	54.904
1051	121100	Жиро и текући рачуни	41.108	24.444	-	24.444
1054	121400	Девизни рачун	104.113	30.450	-	30.450
1057	121700	Остала новчана средства	5	10	-	10
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	153.165	83.510	-	83.510
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	153.165	83.510	-	83.510
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064+1066)	6.360	9.226	-	9.226
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	2.737	5.603	-	5.603
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	3.623	3.623	-	3.623
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	447.415	336.584	-	336.584
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070+1071)	447.415	336.584	-	336.584
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	399.213	277.498	-	277.498
1071	131300	Остала активна временска разграничења	48.202	59.086	-	59.086
1072	УКУПНА АКТИВА (1001+1028)		1.517.454	7.398.356	5.254.740	2.143.616
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	-	-	-	-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118+1173+1198+1212)	607.470	430.230
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119+1137)	41.891	38.786
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (1120+1121+1122+1123+1124)	35.414	32.948
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	25.465	23.813
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	3.038	2.662
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	4.862	4.554
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1.789	1.675
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	260	244
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (1138+1139+1140)	6.477	5.838
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	4.428	4.163
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1.789	1.675
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	260	-



1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)	296	345
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1194)	296	345
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	296	345
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+1203+1208)	405.228	297.453
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)	5.984	19.927
1200	251100	Примљени аванси	5.984	19.927
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	399.214	277.497
1204	252100	Добављачи у земљи	399.214	277.497
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1211)	30	29
1211	254900	Остале обавезе из пословања	30	29
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	160.055	93.646
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1215+1216)	160.055	93.646
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	7.049	10.295
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	153.006	83.351
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	909.984	1.713.386
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	811.451	1.704.741
1220	311000	КАПИТАЛ (1221+1222+1224+1225+1227)	811.451	1.704.741
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	594.323	1.453.110
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	156.458	190.960
1224	311400	Финансијска имовина	5.530	5.530
1225	311500	Извори новчаних средстава	3.437	385
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	51.703	54.756
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	-	-
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	-	-
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	90.628	305
1232	321312	Дефицит из ранијих година	-	-
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	7.905	8.340
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	7.905	8.340
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО	-	-
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1.517.454	2.143.616
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	-	-



БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2

у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002+2106)	3.136.950	3.671.281
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069+2094+2099+2103)	3.136.191	3.670.563
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070+2077+2089+2092)	118.893	99.281
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2074)	31.839	1.501
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	31.839	1.501
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2080)	76.540	86.877
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	76.540	86.877
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	9.565	9.245
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	9.565	9.245
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	949	1.658
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	949	1.658
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095)	-	5
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	-	5
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	5
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	2.878.460	3.492.059
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	2.878.460	3.492.059
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.878.460	3.492.059
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	138.838	79.218
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	138.838	79.218
2105	791100	Приходи из буџета	138.838	79.218
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107)	759	718
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108+2110)	759	718
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	756	718
2109	811100	Примања од продаје непокретности	756	718
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	3	-
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	3	-
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132+2300)	3.180.718	3.761.198
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133+2155+2200+2215+2252+2283)	3.062.976	3.614.015



2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134+2136+2140+2142+2147+2149+)	840.489	968.465
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	665.491	769.494
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	665.491	769.494
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137+2138+2139)	123.555	143.200
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	84.253	97.803
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	34.306	39.626
2139	412300	Допринос за незапосленост	4.996	5.771
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	1.904	2.222
2141	413100	Накнаде у природи	1.904	2.222
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2143+2145+2146)	3.102	4.660
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	15	-
2145	414300	Отпремине и помоћи	2.374	3.830
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	713	830
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	38.369	39.910
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	38.369	39.910
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	8.068	8.979
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.068	8.979
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156+2164+2170+2179+2187+2190)	2.215.428	2.640.488
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (2157+2158+2159+2160+2161)	107.059	122.127
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.303	4.076
2158	421200	Енергетске услуге	49.255	58.423
2159	421300	Комуналне услуге	31.357	34.334
2160	421400	Услуге комуникација	4.136	3.833
2161	421500	Трошкови осигурања	18.008	21.461
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165+2166+2167)	889	1.485
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	232	281
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	555	1.096
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	102	108
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (2171+2172+2173+2174+2175+2176+2177)	32.911	32.588
2171	423100	Административне услуге	23	17
2172	423200	Компјутерске услуге	6.243	6.582
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	11.931	13.896
2174	423400	Услуге униформисања	664	1.181
2175	423500	Стручне услуге	5.949	4.046
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	7.913	6.702
2177	423700	Репрезентација	188	164
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182+2185+2186)	24.338	23.014
2182	424300	Медицинске услуге	6.227	6.854
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	16.157	14.515
2186	424900	Остале специјализоване услуге	1.954	1.645
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188+2189)	112.157	122.047



2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	14.771	23.203
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	97.386	98.844
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (2193+2194+2195+2197+2198+2199)	1.938.074	2.339.227
2191	426100	Административни материјал	12.795	13.334
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	480	365
2194	426400	Материјали за саобраћај	705	604
2195	426500	Материјали за одржавање животне средине и науку	261	157
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.863.140	2.268.532
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	23.603	24.471
2199	426900	Материјали за посебне намене	37.090	31.764
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201+2213)	3.054	-
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2202+2203)	3.011	-
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	142	-
2203	431200	Амортизација опреме	2.869	-
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	43	-
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	43	-
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2235)	16	463
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2236+2237)	16	463
2236	444100	Негативне курсне разлике	1	-
2237	444200	Казне за кашњење	15	463
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)	3.509	3.794
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266)	3.509	3.794
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	3.509	3.794
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287+2296)	480	805
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (2288+2289+2290)	480	730
2288	482100	Остали порези	76	308
2289	482200	Обавезне таксе	284	422
2290	482300	Новчане казне и пенали	120	-
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	-	75
2297	485100	Накнаде штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	-	75
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	117.742	147.183
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302+2307+2321)	117.742	147.183
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (2304+2305+2306)	29.161	29.823
2304	511200	Изградња зграда и објеката	27.000	-
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	989	29.823
2306	511400	Пројектно планирање	1.172	-
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2309+2312)	87.983	116.181
2309	512200	Административна опрема	4.496	8.327
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	83.487	107.747
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	598	1.179
2322	515100	Нематеријална имовина	598	1.179



УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА			
2347	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2131 – 2001) > 0	43.768	89.917
2348	КОРИГОВАЊЕ БИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2349+2350+2351)	43.768	89.917
2349	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	20.090	89.917
2350	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	3.054	-
2351	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	20.624	-



ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3

у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002)	759	718
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003)	759	718
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006)	759	718
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	756	718
3005	811100	Примања од продаје непокретности	756	718
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	3	-
3007	812100	Примања од продаје некретнине и опреме	3	-
3067		ИЗДАЦИ (3068)	117.742	147.183
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	117.742	147.183
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070+3075+3089)	117.742	147.183
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (3072+3073+3074)	29.161	29.823
3072	511200	Изградња зграда и објеката	27.000	-
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	989	29.823
3074	511400	Пројектно планирање	1.172	-
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3077+3079+3080)	87.983	116.181
3077	512200	Административна опрема	4.496	8.327
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	-	107
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	83.487	107.747
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	598	1.179
3090	515100	Нематеријална имовина	598	1.179
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	116.983	146.465



ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4

у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ (4002+4106)	3.136.950	3.671.281
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069+4094+4099+4103)	3.136.191	3.670.563
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070+4077+4089+4092)	118.893	99.281
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4074)	31.839	1.502
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	31.839	1.502
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4080)	76.540	86.877
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	76.540	86.877
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)	9.564	9.245
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	9.564	9.245
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	950	1.657
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	950	1.657
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095)	-	5
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	-	5
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	5
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	2.878.460	3.492.059
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	2.878.460	3.492.059
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.878.460	3.492.059
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	138.838	79.218
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	138.838	79.218
4105	791100	Приходи из буџета	138.838	79.218
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107)	759	718
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108+4110)	759	718
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	756	718
4109	811100	Примања од продаје непокретност	756	718
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	3	-
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	3	-
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172+4340+)	3.180.718	3.761.198
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173+4195+4240+4255+4292+4323)	3.062.976	3.614.015
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174+4176+4180+4182+4187+4189)	840.489	968.465



4174	411000	ПЛАТЕ; ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	665.491	769.494
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	665.491	769.494
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177+4178+4179)	123.555	143.200
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	84.253	97.803
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	34.306	39.626
4179	412300	Допринос за незапосленост	4.996	5.771
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	1.904	2.222
4181	413100	Накнаде у природи	1.904	2.222
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4183+4185+4186)	3.102	4.660
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	15	-
4185	414300	Отпремнине и помоћи	2.374	3.830
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	713	830
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	38.369	39.910
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	38.369	39.910
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	8.068	8.979
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.068	8.979
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196+4204+4210+4219+4227+4230)	2.215.428	2.640.488
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (4197+4198+4199+4200+4201)	107.059	122.127
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.303	4.076
4198	421200	Енергетске услуге	49.255	58.423
4199	421300	Комуналне услуге	31.357	34.334
4200	421400	Услуге комуникација	4.136	3.833
4201	421500	Трошкови осигурања	18.008	21.461
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205+4206+4207)	889	1.485
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	232	281
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	555	1.096
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	102	108
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (4211+4212+4213+4214+4215+4216+4217)	32.911	32.588
4211	423100	Административне услуге	23	17
4212	423200	Компјутерске услуге	6.243	6.582
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	11.931	13.896
4214	423400	Услуге информисања	664	1.181
4215	423500	Стручне услуге	5.949	4.046
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	7.913	6.702
4217	423700	Репрезентација	188	164
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222+4225+4226)	24.338	23.014
4222	424300	Медицинске услуге	6.227	6.854
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	16.157	14.515
4226	424900	Остале специјализоване услуге	1.954	1.645
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228+4229)	112.157	122.047
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	14.771	23.203
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	97.386	98.844



4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (4231+4233+4234+4235+4237+4238+4239)	1.938.074	2.339.227
4231	426100	Административни материјал	12.795	13.334
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	480	365
4234	426400	Материјали за саобраћај	705	604
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	261	157
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.863.140	2.268.532
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	23.603	24.471
4239	426900	Материјали за посебне намене	37.090	31.764
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241+4253)	3.054	-
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (4242+4243)	3.011	-
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	142	-
4243	431200	Амортизација опреме	2.869	-
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	43	-
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	43	-
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4275)	16	463
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4276+4277)	16	463
4276	444100	Негативне курсне разлике	1	-
4277	444200	Казне за кашњење	15	463
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)	3.509	3.794
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306)	3.509	3.794
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	3.509	3.794
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327+4336)	480	805
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (4328+4329+4330)	480	730
4328	482100	Остали порези	76	308
4329	482200	Обавезне таксе	284	422
4330	482300	Новчане казне и пенали	120	-
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	-	75
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државног органа	-	75
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	117.742	147.183
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342+4347+4361)	117.742	147.183
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (4344+4345+4346)	29.161	29.823
4344	511200	Изградња зграда и објеката	27.000	-
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	989	29.823
4346	511400	Пројектно планирање	1.172	-
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4349+4351 +4352)	87.983	116.181
4349	512200	Административна опрема	4.496	8.327
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	-	107
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	83.487	107.747
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	598	1.179
4362	515100	Нематеријална имовина	598	1.179
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) >0	43.768	89.917
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	191.292	145.227



4437	КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001+4438)	3.137.333	3.671.281
4438	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	383	-
4439	КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	3.183.399	3.761.604
4440	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	3.054	-
4441	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	5.735	406
4442	САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	145.226	54.904



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5

у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002+5106)	3.767.055	3.671.281	79.218	-	-	3.493.727	9.245	89.091
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5069+5094+5099+5101)	3.766.355	3.670.563	79.218	-	-	3.493.727	9.245	88.373
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070+5077+5089+5092)	98.871	99.281	-	-	-	1.663	9.245	88.373
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5074)	866	1.502	-	-	-	1.502	-	-
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	866	1.502	-	-	-	1.502	-	-
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5080)	84.865	86.877	-	-	-	-	-	86.877



5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	84.865	86.877	-	-	-	-	-	86.877
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090)	11.500	9.245	-	-	-	-	9.245	-
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	11.500	9.245	-	-	-	-	9.245	-
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	1.640	1.657	-	-	-	161	-	1.496
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.640	1.657	-	-	-	161	-	1.496
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095)	-	5	-	-	-	5	-	-
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	-	5	-	-	-	5	-	-
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	5	-	-	-	5	-	-
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	3.574.208	3.492.059	-	-	-	3.492.059	-	-
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ	3.574.208	3.492.059	-	-	-	3.492.059	-	-



КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)										
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.574.208	3.492.059	-	-	-	3.492.059	-	-
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	93.276	79.218	79.218	-	-	-	-	-
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	93.276	79.218	79.218	-	-	-	-	-
5105	791100	Приходи из буџета	93.276	79.218	79.218	-	-	-	-	-
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107)	700	718	-	-	-	-	-	718
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108)	700	718	-	-	-	-	-	718
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	700	718	-	-	-	-	-	718
5109	811100	Примања од продаје непокретности	700	718	-	-	-	-	-	718
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	3.767.055	3.671.281	79.218	-	-	3.493.727	9.245	89.091



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173+5341)	3.894.231	3.761.198	97.525	-	-	3.488.364	14.995	160.314
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174+5196+5241+5256+5293+5324)	3.716.680	3.614.015	66.026	-	-	3.488.364	5.837	53.788
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175+5177+5181+5183+5188+5190)	1.011.982	968.465	27.630	-	-	917.489	-	23.346
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	806.472	769.494	22.579	-	-	730.989	-	15.926
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	806.472	769.494	22.579	-	-	730.989	-	15.926
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5178+5179+5180)	148.806	143.200	4.015	-	-	136.313	-	2.872
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	102.407	97.803	2.692	-	-	93.186	-	1.925
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	40.351	39.626	1.155	-	-	37.645	-	826



5180	412300	Допринос за незапосленост	6.048	5.771	168	-	-	5.482	-	121
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	2.250	2.222	72	-	-	-	-	2.150
5182	413100	Накнаде у природи	2.250	2.222	72	-	-	-	-	2.150
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (5186+5187)	6.513	4.660	-	-	-	3.830	-	830
5186	414300	Отпремнине и помоћи	5.538	3.830	-	-	-	3.830	-	-
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	975	830	-	-	-	-	-	830
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	39.534	39.910	924	-	-	38.284	-	702
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	39.534	39.910	924	-	-	38.284	-	702
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	8.407	8.979	40	-	-	8.073	-	866
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.407	8.979	40	-	-	8.073	-	866
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197+5205+5211+5220+5228+5231)	2.694.817	2.640.488	38.396	-	-	2.567.676	5.837	28.579
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (5198+5199+5200+5201+5202)	123.257	122.126	6.590	-	-	114.800	61	675
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.723	4.076	605	-	-	3.335	7	129
5199	421200	Енергетске услуге	56.988	58.423	1.365	-	-	57.058	-	-
5200	421300	Комуналне услуге	36.708	34.334	2.297	-	-	32.022	-	15



5201	421400	Услуге комуникација	3.800	3.832	323	-	-	3.426	54	29
5202	421500	Трошкови осигурања	22.038	21.461	2.000	-	-	18.959	-	502
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206+5207+5208)	1.650	1.485	242	-	-	-	440	803
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	265	282	-	-	-	-	163	119
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.265	1.096	242	-	-	-	277	577
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	120	107	-	-	-	-	-	107
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (5212+5213+5214+5215+5216+ 5217+5218+5219)	31.927	32.589	1.685	-	-	21.044	209	9.651
5212	423100	Административне услуге	25	17	-	-	-	-	-	17
5213	423200	Компјутерске услуге	5.785	6.582	286	-	-	6.288	-	8
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	14.681	13.896	368	-	-	8.035	209	5.284
5215	423400	Услуге информисања	836	1.182	683	-	-	270	-	229
5216	423500	Стручне услуге	4.009	4.046	97	-	-	-	-	3.949
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	6.426	6.702	251	-	-	6.451	-	-
5218	423700	Репрезентација	165	164	-	-	-	-	-	164
5219	423900	Остале опште услуге	-	-	-	-	-	-	-	-
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223+5226+5227)	23.484	23.014	15.137	-	-	5.032	44	2.801
5223	424300	Медицинске услуге	7.235	6.854	4	-	-	5.032	-	1.818
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	14.516	14.514	14.514	-	-	-	-	-



5227	424900	Остале специјализоване услуге	1.733	1.646	619	-	-	-	44	983
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229+5230)	127.605	122.047	8.171	-	-	111.723	154	1.999
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	23.140	23.203	6.335	-	-	14.718	154	1.996
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	104.465	98.844	1.836	-	-	97.005	-	3
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (5232+5234+5235+5236+5238+5239+5240)	2.386.894	2.339.227	6.571	-	-	2.315.077	4.929	12.650
5232	426100	Административни материјал	13.852	13.334	118	-	-	13.129	-	87
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	385	365	-	-	-	-	-	365
5235	426400	Материјали за саобраћај	825	604	-	-	-	604	-	-
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	155	157	6	-	-	8	-	143
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	2.311.984	2.268.532	6.170	-	-	2.250.046	440	11.876
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	24.696	24.471	254	-	-	24.217	-	-
5240	426900	Материјали за посебне намене	34.997	31.764	23	-	-	27.073	4.489	179
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242+5254)	4.065	-	-	-	-	-	-	-
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (5243+5244)	4.000	-	-	-	-	-	-	-
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	250	-	-	-	-	-	-	-
5244	431200	Амортизација опреме	3.750	-	-	-	-	-	-	-



5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	65	-	-	-	-	-	-	-
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	65	-	-	-	-	-	-	-
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5276)	470	463	-	-	-	-	-	463
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5278)	470	463	-	-	-	-	-	463
5278	444200	Казне за кашњење	470	463	-	-	-	-	-	463
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5306)	4.452	3.794	-	-	-	3.175	-	619
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307)	4.452	3.794	-	-	-	3.175	-	619
5307	465100	Остале текуће доплате и трансфери	4.452	3.794	-	-	-	3.175	-	619
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328+5337)	894	805	-	-	-	24	-	781
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (5329+5330)	815	730	-	-	-	24	-	706
5329	482100	Остали порези	360	308	-	-	-	9	-	299
5330	482200	Обавезне таксе	455	422	-	-	-	15	-	407
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	79	75	-	-	-	-	-	75
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа	79	75	-	-	-	-	-	75



5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ - ИМОВИНУ (5342)	177.551	147.183	31.499	-	-	-	9.158	106.526
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343+5348+5362)	177.551	147.183	31.499	-	-	-	9.158	106.526
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (5346)	42.886	29.823	6.068	-	-	-	4.055	19.700
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	42.886	29.823	6.068	-	-	-	4.055	19.700
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (5350+5352+5353)	133.485	116.181	25.431	-	-	-	5.103	85.647
5350	512200	Административна опрема	15.045	8.327	1.134	-	-	-	28	7.165
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	-	107	-	-	-	-	-	107
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	118.440	107.747	24.297	-	-	-	5.075	78.375
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	1.180	1.179	-	-	-	-	-	1.179
5363	515100	Нематеријална имовина	1.180	1.179	-	-	-	-	-	1.179
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	3.894.231	3.761.198	97.525	-	-	3.488.364	14.995	160.314



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)	3.767.055	3.671.281	79.218	-	-	3.493.727	9.245	89.091
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	3.894.231	3.761.198	97.525	-	-	3.488.364	14.995	160.314
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	-	-	-	-	-	5.363	-	-
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	127.176	89.917	18.307	-	-	-	5.750	71.223
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	-	-	-	-	-	5.363	-	-
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	127.176	89.917	18.307	-	-	-	5.750	71.223